

COMUNE DI PIASCO

CASA DI RIPOSO

“Anna ed Emilio Wild – Ospedaletto Duelli”

***Parere del Revisore al Bilancio di
previsione 2021-2023 e documenti
allegati***

Il sottoscritto Dott. Pen Fabrizio, revisore nominato con delibera collegio commissariale n. 4 del 12/02/2020;

Premesso

- che l'Ente con delibera della Giunta Regionale del 24/10/2019 e' stato trasformato, ai sensi della Legge regionale 2/8/2017 n. 12 da I.P.A.B. in Azienda Pubblica di Servizi alla Persona (A.P.S.P.)
- che l'Ente, dal 2021, deve redigere il bilancio di previsione rispettando i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria secondo lo schema di bilancio di cui al D. Lgs.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 30.12.2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023 con i relativi allegati;

visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
visto il parere espresso dal Direttore, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, iscritte nel bilancio di previsione 2021-2023, l'organo di revisione ha effettuato le verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

L'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona denominata Casa di Riposo "Anna ed Emilio Wild ... Ospedaletto Duelli" è ente pubblico non economico senza finalità di lucro dotata di autonomia statutaria, regolamentare, patrimoniale, finanziaria, contabile, gestionale, tecnica ed operante con criteri imprenditoriali. L' Azienda svolge la propria attività secondo criteri di efficienza, di efficacia e di economicità, nel rispetto del pareggio di bilancio da perseguire attraverso l'equilibrio dei costi e dei ricavi. E' inserita nel sistema regionale di interventi e servizi sociali definito dalla legge regionale ed orienta la sua attività al rispetto dei principi dalla stessa indicati, nel rispetto delle volontà espresse dai donatori. Nell'ambito della propria autonomia può porre in essere tutti gli atti ed i negozi, anche di diritto privato, funzionali al perseguimento dei propri scopi istituzionali.

La mission della Struttura è così riassunta:

Garanzia di una elevata qualità assistenziale per offrire agli ospiti un'assistenza qualificata

Ricerca dei migliori livelli di salute

Mantenimento del maggior grado possibile di autonomia dell'anziano

Sviluppo della capacità funzionale residua dell'anziano

Approccio globale alla persona con interventi mirati

Formazione continua del personale per sostenere la loro motivazione e la rivalutazione della loro preparazione professionale;

Miglioramento continuo nella pianificazione ed erogazione dell'assistenza agli ospiti;

Razionalizzazione delle spese.

L'esercizio finanziario della Casa di Riposo inizia il 1 gennaio e termina il 31 dicembre dell'anno stesso.

Ai sensi dell'art. 14 dello statuto sociale, il sottoscritto ha espresso un giudizio professionale sullo schema di bilancio di previsione 2021-2023 predisposto dall'amministrazione dell'Ente, tale giudizio e' basato sull'attività di revisione legale dei conti.

L'esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione in relazione alla specifica realtà dell'Ente. Il bilancio di previsione 2021-2023 della Casa di Riposo è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione. Esso è redatto con chiarezza.

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2021-2023.

Il sottoscritto revisore unico ha analizzato i seguenti documenti trasmessi dagli uffici amministrativi dell'Ente:

1) lo statuto della Casa di Riposo;

- 2) i bilanci di previsione 2019 e 2020 approvati;
- 3) la proposta di bilancio di previsione 2021-2023 corredata dalla nota integrativa;
- 4) l'allegato relativo al fondo crediti di dubbia esigibilità
- 5) l'allegato relativo al risultato di amministrazione 2020 presunto
- 6) l'allegato relativo agli equilibri di bilancio

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

Il consiglio di amministrazione dell'Ente ha approvato il rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale del 19/05/2020 si evidenzia che:

- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile positivo;

La gestione dell'anno 2019 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2019 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2019
Risultato di amministrazione (+/-)	515.971,02
di cui:	
a) Fondi vincolati	
b) Fondi accantonati	
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	515.971,02
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	515.971,02

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

Situazione di cassa

	2018	2019	2020 presunto
Disponibilità:	842.738,24	674.449,81	600.000,00
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

Le previsioni di cassa per l'anno 2021 sono le seguenti:

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	600.000,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	0,00
3	Entrate extratributarie	2.249.700,28
4	Entrate in conto capitale	55.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	188.000,00
TOTALE TITOLI		3.092.700,28

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
1	Spese correnti	1.928.379,06
2	Spese in conto capitale	83.347,29
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	0,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	190.603,01
TOTALE TITOLI		2.202.329,36
SALDO DI CASSA		890.370,92

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

Il fondo iniziale di cassa presunto al 01.01.2021 è pari a euro 600.000,00.

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	600.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.919.848,60	1.919.848,60	1.919.848,60
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.919.848,60	1.919.848,60	1.919.848,60
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		3.767,60	3.767,60	3.767,60
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-	-	-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (2)	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)				
O=G+H+I-L+M		-	-	-

O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	55.000,00	55.000,00	55.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	55.000,00 0,00	55.000,00 0,00	55.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2021, 2022 e 2023 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI				
TIT	DENOMINAZIONE	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	0,00	0,00	0,00
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	0,00	0,00	0,00
1	<i>Trasferimenti correnti</i>	0,00	0,00	0,00
2	<i>Entrate extratributarie</i>	1.919.848,60	1.919.848,60	1.919.848,60
3	<i>Entrate in conto capitale</i>	55.000,00	55.000,00	55.000,00
4	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00
5	<i>Accensione prestiti</i>	0,00	0,00	0,00
6	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	0,00	0,00
7	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	188.000,00	188.000,00	188.000,00
	TOTALE	2.162.848,60	2.162.848,60	2.162.848,60
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	2.162.848,60	2.162.848,60	2.162.848,60

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>		0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	1.919.848,60	1.919.848,60	1.919.848,60
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	55.000,00	55.000,00	55.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	(0,00)	(0,00)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	188.000,00	188.000,00	188.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	2.162.848,60	2.162.848,60	2.162.848,60
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	2.162.848,60	2.162.848,60	2.162.848,60
		<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

Dall'analisi dello schema di bilancio preventivo 2021-2023 e dalle informazioni acquisite dall'organo amministrativo si rileva quanto segue:

ENTRATE

Con la trasformazione in Azienda Pubblica di Servizi alla Persona, a far data dal 01/01/2020, l'Ente ha dovuto provvedere alla redazione del Bilancio di Previsione 2021 ai sensi del D.Lgs 118/2011.

Le entrate sono formate dal TITOLO I, TITOLO II, TITOLO III, i primi due titoli non riguardano l'attività che svolge la Struttura, pertanto le entrate devono essere previste tutte sul Titolo III (entrate extra tributarie), in questo titolo sono stati indicati i capitoli riguardanti:

- le entrate derivanti dal pagamento delle rette da parte degli ospiti distinti per tipologia;
- dagli affitti di locazione (in quanto l'ente è proprietaria di unità immobiliari e di terreni);
- dalla vendita di energia elettrica e del rimborso previsto dal Quarto Conto Energia;
- le integrazioni da parte dell'ASL e dai Consorzi.

Nei bilanci passati la struttura riusciva ad avere delle entrate derivanti dalle convezioni stipulate con il Comune di Piasco che riguardavano il servizio di Mensa Scolastica per le scuole elementari e medie del paese ed il servizio di prelievi ematici riservato ai residenti del Comune di Piasco over 65 anni, purtroppo con la pandemia queste entrate non possono più essere previste, o per lo meno non possono essere previste per l'anno 2021.

Per affrontare, con le entrate correnti, le spese correnti si è ritenuto opportuno di proiettare un eventuale aumento delle rette del 5,5% a partire dal mese di Marzo. Tale aumento dovrà essere approvato con una Delibera del Consiglio di Amministrazione con una attenta valutazione che tale aumento possa essere sufficientemente congruo ad affrontare tutte le spese che l'ente deve sostenere indipendentemente dalla piena occupazione della struttura.

Nel Titolo IV delle entrate (entrate derivanti da alienazione di beni) sono state previste le entrate derivanti: Contributo Fondazione (la quale quasi tutti gli anni elargisce un contributo), eventuali lasciti e doni e soprattutto è stata prevista l'entrata derivante dalla vendita di un immobile di cui nel 2020 è stata effettuata per tre volte un'Asta Pubblica andata sempre deserta, si valuterà un eventuale trattativa privata.

Inoltre sono state considerate nel Titolo VI le partite di giro con la creazione del capitolo dedicato alla gestione dell'Iva ai sensi della normativa dello Split Payment, ed inoltre sono stati divisi i capitolo delle ritenute previdenziali in ritenute per personale dipendente e ritenute per personale autonomo.

SPESE

Le spese correnti le troviamo nel TITOLO I (spese correnti), tale titolo dev'essere interamente finanziato dalla somma del TITOLO I, TITOLO II e TITOLO III dell'entrate, infatti nella predisposizione del previsionale sono sorte parecchie criticità derivanti dalle minori entrate.

Nelle spese correnti sono state previste tutte le spese relative alla manutenzione ordinaria della struttura, all'acquisto di generi alimentari e prodotti per l'igiene destinati agli ospiti, il pagamento delle imposte (tra cui IMU, IRES e TARI), il pagamento degli stipendi e i relativi oneri, i consulenti ed i professionisti e soprattutto il costo dell'appalto per i servizi di assistenza, ristorazione ed igiene ambientale svolti dalla Cooperativa con la quale si ha un contratto in essere con scadenza 31/10/2021.

E' stato inserito anche il "Fondo crediti di dubbia esigibilità" che nei Bilanci passati non era previsto.

Si è provato a fare un'attenta valutazione sulle spese valutando quelle più indispensabili e quelle meno, ma il risultato è stato che, indipendentemente dall'occupazione dei posti letto all'interno della struttura, le spese possono avere un'oscillazione al risparmio ma non potranno mai essere non previste.

A maggior ragione si ribadisce di fare un'attenta valutazione in merito all'aumento delle rette ed eventualmente, nel corso dell'anno, anche ad un aumento dei canoni d'affitto.

Il Titolo II ed il Titolo IV delle spese bilanciano con i relativi Titoli dell'entrata.

A conclusione di tutto ciò si evince che l'Avanzo di Amministrazione non è stato imputato e verrà inserito nel Bilancio dopo la chiusura dell'anno 2020, avendo così un avanzo certo e non presunto.

Gli equilibri di bilancio sono stati rispettati ed il Bilancio di Previsione viene chiuso con un pareggio di € 2.162.848,60.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (FDCE)

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100.

Per il triennio 2021-2023 il fondo è stato calcolato tenendo conto della media semplice dei rapporti annui tra il totale degli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per l'anno 2021 risulta come dal seguente prospetto:

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI				0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.048.000,00	3.767,60	3.737,60	-30,00	0,18%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	5.000,00			0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE				0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	2.053.000,00	3.767,60	3.737,60	-30,00	0,18%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	2.048.000,00	3.767,60	3.737,60	-30,00	0,18%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.325.767,77	42.046,91	42.046,91	0,00	3,17%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	185.749,33	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	191.449,12	1.041,70	1.041,70	0,00	0,54%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	72.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	1.775.666,22	43.088,61	43.088,61	0,00	2,43%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.702.966,22	43.088,61	43.088,61	0,00	2,53%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	72.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.321.345,40	42.046,91	42.046,91	0,00	3,18%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	185.491,79	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	191.449,12	1.041,70	1.041,70	0,00	0,54%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	72.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	1.770.986,31	43.088,61	43.088,61	0,00	2,43%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.698.286,31	43.088,61	43.088,61	0,00	2,54%

FONDO DI RISERVA DI COMPETENZA

La previsione del fondo di riserva ordinario ammonta a:

anno 2021 - euro 5.731,00 pari allo 0,29% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 5.731,00 pari allo 0,29% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 5.731,00 pari allo 0,29% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL.

NOTA INTEGRATIVA

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni sulla predisposizione del bilancio preventivo 2021.

Dall'analisi della nota integrativa predisposta si rilevano le seguenti informazioni:

La Casa di Riposo "Anna ed Emilio Wild – Ospedaletto Duelli" è una ex Istituzione Pubblica di Assistenza e Beneficenza, fondata dal Sig. Francesco Duelli con testamento segreto in data 26 Novembre 1821, aperto con atto 19 Agosto 1822, rogato Monge ed eretta in Ente Morale con Regio Decreto dato a S. Rossore il 2 Novembre 1906.

È stata trasformata in Azienda Pubblica di Servizi alla Persona con Deliberazione della Giunta Regionale n. 7 - 418 del 24 ottobre 2019.

Attualmente la Casa di Riposo ha lo scopo:

- di provvedere all'accoglimento di persone autosufficienti e non autosufficienti di ambo i sessi,
- di provvedere all'accoglienza di persone indigenti siano essi a carico delle amministrazioni pubbliche o di familiari.

La struttura è autorizzata con Determina n° 694 del 28/05/2010 dalla ASL CN 1 – Distretto di Saluzzo per un totale di 89 posti letto così suddivisi:

n° 9 posti letto RAA;

n° 40 posti letto RA;

n° 40 posti letto RSA come da Deliberazione della Giunta Regionale 30 luglio 2012, n. 45-4248.

La Casa di Riposo è convenzionata con la ASL CN1, con la ASL TO1 e TO2.

In data 02.04.07 la Struttura ha conseguito la Certificazione del proprio Sistema di Gestione della Qualità in conformità alla norma internazionale UNI EN ISO 9001, con Certificato n. IT07/0502. Tale certificazione è costantemente mantenuta nel tempo.

La Casa di Riposo offre i seguenti servizi:

- Assistenza tutelare;
- Assistenza medico-sanitaria (Direttore Sanitario);
- Assistenza infermieristica;
- Assistenza riabilitativa motoria e psicologica;
- Assistenza protesica;
- Attività di animazione;
- Servizi di ristorazione e di igiene ambientale;
- Servizi di manutenzione.

La struttura è suddivisa in 4 reparti distinti per tipologia di ospiti, l'Ente gestisce e coordina il personale al piano terra ed al terzo piano, mentre i servizi del secondo e primo piano sono stati appaltati alla Cooperativa Nuova Assistenza con sede a Novara, in aggiunta ai servizi di ristorazione ed igiene ambientale.

L'Ente si fa carico di gestire i liberi professionisti con un minutaggio che viene stabilito dalla DGR 45 del 2012, affidandogli l'assistenza medico sanitaria, infermieristica, riabilitativa.

Attualmente la Casa di Riposo ha in pianta organica 14 O.S.S. e 2 Responsabili O.S.S., 2 Impiegate Amministrative e 1 Direttore che fanno a capo al Consiglio di amministrazione che viene eletto ogni 5 anni.

PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018. Tale programma è a valori pari a zero in quanto non ci sono opere da inserire.

PROGRAMMA BIENNALE DI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

CONCLUSIONI

L'organo di revisione:

ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica.

ed esprime parere favorevole

sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e allegati della Casa di Riposo "Anna ed Emilio Wild-Ospedaletto Duelli" da presentare al Collegio commissariale per l'approvazione.

Torino 30/12/2020

IL REVISORE (dott. Pen Fabrizio)



