

COMUNE DI PIASCO

CASA DI RIPOSO

“Anna ed Emilio Wild – Ospedaletto Duelli”

***Relazione del Revisore al conto
consuntivo 2018***

Relazione sul rendiconto 2018

L'organo di revisione, nominato con verbale del collegio commissariale n. 8 del 30/04/2019, ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2018, operando ai sensi e nel rispetto:

- 1) dello statuto dell'Ente;
- 2) dei principi contabili per gli enti pubblici non economici;
- 3) dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili.

Introduzione

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.

L' Istituto ha per scopi:

- a) provvedere, dietro pagamento delle rette di degenza, o sulla base di eventuali vitalizi, all'accoglimento di persone autosufficienti di ambo i sessi, siano essi a carico di amministrazioni pubbliche, di famigliari o solventi in proprio;
- b) provvedere dietro pagamento dei relativi costi di esercizio all'attivazione di nuovi servizi in favore di persone auto e non autosufficienti di ambo i sessi attraverso la creazione di nuove strutture (centro diurno, R.S.A., ecc.).

L'Ente per il raggiungimento dei suoi scopi potrà costruire, acquistare, alienare, permutare beni mobili ed immobili, accettare donazioni, legati ed altre elargizioni, nonché assumere ed organizzare ogni iniziativa ritenuta rispondente alle sue finalità assistenziali, nel rispetto della normativa vigente.

L'esercizio finanziario della Casa di Riposo inizia il 1 gennaio e termina il 31 dicembre dell'anno stesso. Ai sensi dell'art. 5 dello Statuto sociale, il Consiglio di Amministrazione, con delibera n. 10 del 30/5/2019 ha approvato il bilancio consuntivo 2018. Ai sensi dell'art. 14 dello statuto sociale, il sottoscritto ha provveduto al riscontro della gestione finanziaria e all'accertamento della regolare tenuta delle scritture contabili. Ha svolto la revisione legale del consuntivo 2018 della Casa di Riposo. La responsabilità della redazione del Bilancio d' esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete all'Organo Amministrativo dell'Ente. E' di competenza dello scrivente l'espressione del giudizio professionale sul Bilancio d'Esercizio 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. In conformità ai predetti principi la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il Bilancio d'Esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'Ente e con il suo assetto organizzativo. Si ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del presente giudizio. Il conto consuntivo della Casa di Riposo è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione. Esso è redatto con chiarezza e, nel suo complesso, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria ed il risultato di gestione dell'Ente.

E' stata svolta dal sottoscritto revisore, opportune verifiche relative all'osservanza della legge, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, nonché sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dall'Ente e sul suo corretto funzionamento.

Sulla base delle informazioni disponibili posso affermare che gli atti effettuati e le deliberazioni assunte si sono svolte nel rispetto delle norme statutarie e legislative.

Il sottoscritto revisore unico analizzati i seguenti documenti:

- a) lo statuto della Casa di Riposo;
- b) il Conto del tesoriere prodotto in data 28/05/2019;
- c) la Convenzione di Tesoreria;
- d) gli artt. dal 64 al 73 del Regio Decreto n. 5 febbraio 1891 n. 99 (Legge Crispi per le I.P.A.B.) che regolamentano la resa dei conti e stabiliscono che il conto finanziario viene deliberato entro il mese di maggio dell'anno successivo;
- e) il bilancio di previsione 2018 approvato con provvedimento del Collegio Commissariale n. 9 del 16/11/2017.

Premesso che il Bilancio di Previsione 2018 è stato approvato con provvedimento del Collegio Commissariale n. 9 del 16/11/2017;

Preso atto che al Bilancio di Previsione 2018 sono state apportate n. 2 variazioni di bilancio, con provvedimento commissariale n. 7 del 21/09/2018 e n. 11 del 21/11/2018. E' stato applicato parte di avanzo di amministrazione 2017 disponibile per complessivi € 170.000,00 per spese di investimento.

Il sottoscritto, esaminato il conto consuntivo 2018 redatto dall'Organo Amministrativo ai sensi di legge

RIPORTA

i risultati dell'analisi sul rendiconto per l'esercizio 2018.

Risultati di gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

Fondo di cassa al 1/1/2018	980.003,14
Riscossioni esercizio 2018	2.238.458,53
Pagamenti esercizio 2018	(2.375.723,43)
Fondo di cassa al 31/12/2018	842.738,24

Il servizio di tesoreria e' stato affidato alla Cassa di Risparmio di Saluzzo S.p.a. con convenzione per il periodo 20/12/1974 – 31/12/78 rinnovata ogni 5 anni.

b) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di euro 718.566,95 come risulta dai seguenti elementi:

Fondo cassa al 31/12/2018	842.738,24
Residui attivi 2018	67.404,81
Residui passivi 2018	(191.576,10)
Avanzo di amministrazione anno 2018	718.566,95

L'avanzo di amministrazione 2018 e' così' destinato

Avanzo vincolato	0,00
Fondo crediti dubbia esigibilita'	0,00
Fondo vincolato in conto capitale	0,00
Avanzo di amministrazione utilizzabile	718.566,95

Conto del bilancio

Riepilogo generale delle entrate

	ACCERTAMENTI
ENTRATE ORDINARIE	2.079.769,04
ENTRATE STRAORDINARIE	11.629,20
PARTITE DI GIRO	125.963,89
RESIDUI ATTIVI	1.068.504,35
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	3.285.866,48

Riepilogo generale delle spese

	IMPEGNI
SPESE ORDINARIE	2.025.653,59
SPESE STRAORDINARIE	51.303,69
MOVIMENTI DI CAPITALE	170.000,00
PARTITE DI GIRO	125.963,89
RESIDUI PASSIVI	194.378,36
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	2.567.299,53

TOTALE ACCERTAMENTI	3.285.866,48
TOTALE IMPEGNI	2.567.299,53
RISULTATO DI GESTIONE 2018 (AVANZO)	718.566,95

Gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento. Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati i residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate.

- a) residui passivi ammontano ad euro 194.378,36 di cui euro 191.576,10 relativi all'anno 2018;
- b) residui attivi ammontano ad euro 1.068.504,35 di cui euro 67.404,81 relativi all'anno 2018.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio deve essere effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione.

L'Ente, analizzati i residui attivi accertati, ha ritenuto di non dover costituire tale fondo.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato, il sottoscritto attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze documentali contabili ed esprime parere favorevole al rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 della Casa di Riposo "Anna ed Emilio Wild-Ospedaletto Duelli".

Piasco 30/05/2019

IL REVISORE

(dott. Pen Fabrizio)



