

CASA DI RIPOSO

“Anna ed Emilio Wild – Ospedaletto Duelli”

Piasco (Cn)

***Relazione del Revisore al conto
consuntivo 2024***



Relazione sul rendiconto 2024

L'organo di revisione, nominato con verbale del consiglio di amministrazione n. 6 del 18/02/2025, ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2024, 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;

La Casa di Riposo, con delibera della Giunta Regionale del 24/10/2019 e' stata trasformata, 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.), l'Ente, dal 2021, deve redigere il bilancio di previsione e rendiconto rispettando i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria secondo lo schema di bilancio di cui al D. Lgs.118/2011.

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. In data 15/4/2025 e' stata inviata al sottoscritto la proposta di delibera da portare in approvazione al consiglio di amministrazione avente ad oggetto: "approvazione conto consuntivo anno 2024" corredata del conto consuntivo 2024 ed allegati. Tale conto consuntivo e' stato predisposto dal personale amministrativo dell'Ente. 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 2024 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.

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 relativo al 2024;
- c) la Convenzione di Tesoreria;
- d) il consuntivo 2024 e allegati predisposto dagli uffici amministrativi dell'Ente.

Con Deliberazione del Consiglio d'Amministrazione n. 22 del 12/12/2023 è stato approvato il Bilancio di Previsione 2024/2026. Durante il corso del 2024 si è reso necessario apportare alcune modifiche al Bilancio approvato mediante cinque Variazioni di Bilancio.

Il sottoscritto ha preso atto di quanto riportato nella relazione di accompagnamento al rendiconto 2024 e ha esaminato il conto consuntivo 2024 redatti dagli uffici amministrativi e riporta i risultati dell'analisi sul rendiconto per l'esercizio 2024.

Quadro generale riassuntivo 2024

ENTRATE	ACCERTAMENTI	SPESE	IMPEGNI
Utilizzo avanzo di amministrazione	5.000,00		
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	21.636,55	Spese correnti al lordo fpv di parte corrente	2.420.039,43
Entrate extratributarie	2.384.775,31	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	12.101,03
Entrate in conto capitale	41.807,47	Spese in conto capitale	51.056,02

Entrate per partite di giro	129.484,88	Spese per partite di giro	129.484,88
Disavanzo di competenza	29.977,15		
TOTALE ENTRATE	2.612.681,36	TOTALE	2.612.681,36

La differenza tra accertamenti e impegni ha generato un **disavanzo di competenza 2024 pari ad euro 29.977,15.**

Risultati di gestione

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024 e' cosi' determinato:

Fondo di cassa al 01/01/2024	€ 286.709,31
Riscossioni	€ 2.562.308,31
Pagamenti	€ 2.618.006,51
Fondo di cassa al 31/12/2024	€ 231.011,11
+ RESIDUI ATTIVI	€ 162.704,60
- RESIDUI PASSIVI	€ 391.120,94
-TOTALE PARTE VINCOLATA FPV	€ 12.101,03
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE:	€ -9.506,26
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	€ 3.535,52
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	€ -13.041,78

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2024 e' cosi' determinato:

Fondo di cassa al 1/1/2024	286.709,31
Riscossioni esercizio 2024	2.562.309,31
Pagamenti esercizio 2024	2.618.006,51
Fondo di cassa al 31/12/2024	231.011,11

Tale saldo contabile corrisponde al saldo di Tesoreria.

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.

Verifica equilibri di bilancio

Dalla verifica equilibri di bilancio si riportano i seguenti risultati:

- 1) risultato di competenza W1 – 29.977,15
- 2) equilibrio di bilancio W2 - 29.977,15
- 3) equilibrio complessivo W3 - 27.659,40

Come previsto dal D.lgs 118/2011 la gestione dell'Ente deve perseguire l'equilibrio di bilancio, l'equilibrio complessivo W3 deve avere un saldo non negativo in termini di competenza tra entrate finali e spese finali. Essendo il valore W3 negativo, il bilancio dell'Ente non e' in equilibrio.

Tale situazione di disequilibrio e disavanzo e' stata rilevata nella relazione del consiglio di amministrazione al rendiconto 2024:

"Nel corso del 2024 è stato necessario attingere all'Avanzo di Amministrazione per poter fronteggiare la spesa per la sostituzione del gruppo elettrogeno che è risultato obsoleto e non più a norma di legge.

Si evidenzia che l'Avanzo risultante dal Conto Consuntivo 2023 ammontava ad € 33.668,65, ma sono stati utilizzati solamente € 5.000,00 al fine di poter mantenere il valore della cassa positivo.

Al fine di poter coprire l'intera spesa del gruppo elettrogeno è stato necessario, con la Deliberazione n. 05 del 20/02/2024 "Approvazione l Variazione di Bilancio 2024/206", utilizzare i maggiori interessi bancari per la copertura dell'impegno di spesa previsto sul Titolo II del Bilancio di Previsione 2024/2026, competenza 2024.

Come indicato nella relazione precedente e visto che negli anni 2022 e 2023 l'Ente ha avuto, in fase di Consuntivo, un disequilibrio di competenza che si è ripresentato nel 2024, si è resa necessaria una nuova rivalutazione degli importi delle rette da discutere con l'insediamento del nuovo Consiglio di Amministrazione nel mese di luglio.

Purtroppo, per problematiche non imputabili alla Casa di Riposo, il nuovo Consiglio di Amministrazione si è insediato a Febbraio del 2025.

Ciò ha portato alla necessità di provvedere con urgenza ad un incremento delle rette da parte del Consiglio di Amministrazione in carica, che con Deliberazione n. 16 del 30/09/2024 "Approvazione nuove rette" ha deliberato un aumento di rette inferiore a quello inizialmente proposto dalla direzione.

Per poter limitare i costi, con deliberazione n. 17 del 16/10/2024 "Individuazione risparmi di spesa" sono stati decisi dei tagli che hanno coinvolto alcuni servizi all'interno della Casa di Riposo.

Nonostante l'aumento delle rette per gli ultimi 3 mesi del 2024 e la riduzione dei costi con conseguente taglio dei servizi, considerata la concessione dello

scatto dell'aumento contrattuale destinato alla Cooperativa, l'Ente non è riuscito a mantenere gli equilibri di Bilancio della spesa corrente".

Preso atto che l'Ente provvederà a registrare sul Bilancio di Previsione 2025/2027, competenza 2025 il Disavanzo risultante dal Conto Consuntivo.

Dato atto che per l'anno 2025 il nuovo Consiglio di Amministrazione si prefigge alcuni obiettivi:

- Monitorare la situazione finanziaria dell'Ente;
- Reperire maggiori entrate;
- Valutare costantemente i costi, sempre nel rispetto del mantenimento della qualità dei servizi per garantire la soddisfazione degli utenti".
- Completare la trasformazione del primo piano della struttura da R.A. a R.S.A, per la quale è già pervenuta l'autorizzazione; l'accoglienza di un numero maggiore di persone non autosufficienti, con conseguente incremento delle rette incassate, comporterebbe maggiori entrate.

Gestione dei residui


L'Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento. A tal riguardo il sottoscritto ha espresso parere favorevole. 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) i residui passivi ammontano ad euro 391.120,94;
- b) i residui attivi ammontano ad euro 162.704,60

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 costituito tale fondo per un valore di euro 3.535,52. Tale fondo non può essere accantonato chiudendo l'esercizio in disavanzo.



CONCLUSIONI

La gestione dell'anno 2024 chiude con un disavanzo di euro 9.506,26. Tenuto conto che la gestione dell'Ente deve perseguire l'equilibrio finale di bilancio, in particolare l'equilibrio complessivo W3 deve avere un saldo non negativo, il sottoscritto rileva che dal rendiconto 2024 il valore dell'equilibrio W3 e' negativo pertanto l'equilibrio non e' rispettato e raccomanda l'Ente ad assumere i provvedimenti dettati dal D.Lgs 118/2011. L'Ente dovra' provvedere a registrare sul Bilancio di Previsione 2025/2027, competenza 2025 il Disavanzo risultante dal Conto Consuntivo 2024.

Torino 19/04/2025

IL REVISORE
(dott. Pen Fabrizio)

