

PIO ISTITUTO ELEMOSINIERE

Albertone Del Colle

Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2018 – 2020

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

rag. Auro PAOLINI

Premesso

che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D. Lgs.118/2011;

che ha ricevuto in data 05/03/2018 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, corredato dai seguenti allegati:

- la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
- prospetto dettagli delle entrate e delle spese;
- quadro riassuntivo;
- il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2017;
- le stampe di dettaglio delle entrate e delle uscite riclassificate sulla scorta del nuovo piano dei conti.

Altri documenti necessari per l'espressione del parere:

- il budget di gestione dell'attività di assistenza residenziale agli anziani approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione del 29.12.2018 n.123.

il sottoscritto revisore ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

Preliminarmente osserva che, in assenza del Piano di programma triennale e del piano delle Opere Pubbliche, il bilancio di previsione, di natura triennale, è stato redatto nell'osservanza del budget di gestione indicato in premessa e tenendo conto della struttura della spesa definita nell'appalto di servizi attualmente in corso con il quale è stata affidata ad un soggetto esterno la gestione globale della struttura con il distacco dei due dipendenti di ruolo all'appaltatore.

Il contratto di appalto, di durata quadriennale, avrà scadenza il 31.05.2019 con l'opzione di rinnovo per un periodo di 4 anni.

Osserva inoltre che il bilancio è ad oggi carente del fondo pluriennale vincolato e del prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione. Prende atto comunque di quanto indicato in merito a tale punto nella nota integrativa ricordando che una volta costituiti i fondi pluriennali si dovrà provvedere ad effettuare le conseguenti variazioni di bilancio.

Sempre in merito a tale punto si ritiene utile ricordare che Il fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate. Il fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il fondo che si è generato e nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il revisore prende atto anche di quanto indicato nella nota integrativa in merito agli strumenti di programmazione individuati nel piano delle Opere Pubbliche e Piano delle attività.

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

L'Organo di revisione, considerato i risultati degli accertamenti preliminari, ha verificato che i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario e le previsioni di competenza per gli anni 2018, 2019 e 2020 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	0,00	-	-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	-	-	-	-
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	78.434,84	77.904,84	77.904,84	77.904,84
3	<i>Entrate extratributarie</i>	759.849,63	792.348,40	792.348,40	792.348,40
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	10.556,00	-	-	-
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	-	-	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	-	-	-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	122.500,00	105.500,00	105.500,00	105.500,00
	TOTALE	971.340,47	975.753,24	975.753,24	975.753,24
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	971.340,47	975.753,24	975.753,24	975.753,24

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>			0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	838.284,47	870.253,24	870.253,24	870.253,24
		<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	0,00
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	10.556,00	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	0,00
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	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	0,00
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	0,00	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	0,00
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	0,00	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	0,00
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	122.500,00	105.500,00	105.500,00	105.500,00
		<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	0,00
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	971.340,47	975.753,24	975.753,24	975.753,24
		<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	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	971.340,47	975.753,24	975.753,24	975.753,24
		<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	0,00

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo di Cassa all'1/1/2018	433.140,71
TITOLI		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	-
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	118.582,67
3	<i>Entrate extratributarie</i>	971.187,08
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	10.779,80
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	105.821,10
	TOTALE TITOLI	1.206.370,65
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.639.511,36

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2018
1	<i>Spese correnti</i>	1.042.010,92
2	<i>Spese in conto capitale</i>	151.978,94
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	-
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	138.491,97
	TOTALE TITOLI	1.332.481,83
	SALDO DI CASSA	307.029,53

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

La 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 le seguenti informazioni:

- i criteri e le motivazioni assunte per la determinazione delle previsioni di entrata e di spesa;
- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni degli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Al fine di una maggiore informazione di bilancio si evidenzia che:

- non sussistono garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e/o di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- non sussistono oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l'Asp non possiede partecipazioni in società e/o altri enti.

Verifica delle previsioni di entrata e di spesa

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2018-2020, sono state analizzate tutte le voci di bilancio e dalla verifica emerge che le previsioni di entrata sono coerenti con il budget di gestione di parte corrente approvato dal Consiglio di Amministrazione e le previsioni di spesa utili a garantire il funzionamento dell'Azienda.

Si raccomanda comunque di mantenere un costante controllo sui servizi gestiti dalla Società appaltante.

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Non sono previste spese in conto capitale negli anni 2018, 2019 e 2020.

INDEBITAMENTO

Non sono previste assunzioni di prestiti per gli anni 2018, 2019 e 2020.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni, osservazioni e suggerimenti specificati nel presente parere l'organo di revisione esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2018-2020 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE