

Vicot. N° 12 DPO 21/04/2022

COMUNE DI VALENZA

Provincia di Alessandria

**Relazione
dell'organo di
revisione
Istituzione
"L'USPIDALI"**

anno

2021

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto di gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Marco Scazzola

Dott. Alberta De Gregorio

Dott. Alessandro Chiri

Comune di Valenza

Istituzione "L'USPIDALI"

Verbale del 20.04.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare/CdA del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» e smi;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e smi e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità e regolamento dell'Istituzione;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione e documenti allegati quale parere sulla proposta di deliberazione consiliare/CdA del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Valenza/ISTITUZIONE L'USPIDALI' che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.



L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Marco Scazzola

Dott. Alberta De Gregorio

Dott. Alessandro Chiri

INTRODUZIONE

I sottoscritti Marco Scazzola, Alberto De Gregorio, e Alessandro Chiri, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 62 del 25.11.2021

- ricevuto in data 4.04.2022 il verbale di deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 6 del 04/04/2021 avente per oggetto "Approvazione schema rendiconto della gestione 2021 e relativi allegati. Istituzione l'Uspidali":
 - elenco residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza e determinazione del riaccertamento ordinario dei residui;
 - relazione del Direttore al rendiconto di gestione;
- visto il bilancio di previsione anno 2021;
- visto il vigente regolamento di contabilità;
- visto il regolamento per il funzionamento dell'Istituzione approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 58 del 01/07/2002 e smi;
- visto il D.P.R. n. 194/96;
- visto l'art. 239, comma 1, lettera d) del TUEL;
- visto il D. Lgs. 23.06.2011 n. 118 e smi;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2020

presentano

l'allegata relazione e documenti allegati sulla proposta di deliberazione consiliare/CdA del rendiconto della gestione 2021 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 dell'Istituzione "L'Uspidali" che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale. L'Organo di Revisione esprime una limitazione al rilascio del presente parere in quanto l'attività di verifica è iniziata nel mese di dicembre e si rimanda a quanto verbalizzato dal Collegio precedente.

Valenza, 20.04.2022

CONTO DEL BILANCIO

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2021 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			113.646,89
Riscossioni	107.532,56	1.963.058,30	2.070.590,86
Pagamenti	378.377,27	1.710.789,19	2.089.166,46
Saldo di cassa al 31 dicembre			95.071,29
Pagamento per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre di cui per cassa non vincolata			95.071,29

Risultato di amministrazione/ALL.1

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione nell'esercizio 2021 presenta un avanzo di Euro 2.195,37 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				113.646,89
RISCOSSIONI	(+)	107.532,56	1.963.058,30	2.070.590,86
PAGAMENTI	(-)	378.377,27	1.710.789,19	2.089.166,46
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			95.071,29
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.708,00	411.178,49	413.886,49
<i>di cui derivati da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.797,07	501.965,34	506.762,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/ 2021 (A)	(=)			2.195,37

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo biennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE		
	2020	2021
Risultato di amministrazione (+/-)	3.699,51	2.195,37

c) Il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021	
Risultato di amministrazione	2.195,37
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	0,00
Rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	0,00
Totale parte accantonata (B)	0,00
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	0,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.195,37

Il conto del bilancio esercizio 2021 è riassunto come segue/ALL.2:

Entrate	Accertamenti	Incassi	Spese	Impegni	Pagamenti
Fondo di cassa a inizio esercizio		113.646,89			
Utilizzo avanzo amministrazione	0,00		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato parte corrente	0,00				
Fondo pluriennale vincolato c/capitale	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributi	0,00		Titolo 1 – Spese correnti	2.212.754,53	2.089.166,46
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	764.710,60	616.943,65	Fondo pluriennale vincolato Parte corrente	0,00	
Titolo 3- Entrate extra tributarie	1.609.526,19	1.453.647,21			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	Titolo 2 – Spese conto capitale	0,00	
			Fondo pluriennale vincolato c/capitale	0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 – Spese incremento attività finanziaria	0,00	0,00
Totale entrate finali	2.374.236,79	2.070.590,86	Totale spese finali	2.212.754,53	2.089.166,46
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 – Rimborso prestiti	0,00	0,00
			<i>Di cui Fondo anticipazioni di Liquidità (D.L. 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	0,00	0,00
Titolo 7 -Anticipazione da istituto tesoriere c/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 – Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	Titolo 7 – Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00
Totale entrate dell'esercizio		2.070.590,86	Totale spese dell'esercizio	2.212.754,53	2.089.166,46
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	2.374.236,79	2.184.237,75	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.212.754,53	2.089.166,46
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA FONDO CASSA	161.482,26	95.071,29
TOTALE A PAREGGIO	2.374.236,79	2.184.237,75	TOTALE A PAREGGIO	2.374.236,79	2.184.237,75

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con verbale di deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 5 del 04/04/2022 munito del parere dell'organo di revisione rilasciato in data 30/03/2022.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti/ALL.3 e 4:

<i>Attivo</i>	31/12/2020	31/12/2021
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	0,00	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00
Totale Immobilizzazioni	0,00	0,00
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	331.223,20	413.886,49
Altre attività finanziarie	0,00	0,00
Disponibilità liquide	113.646,89	95.071,29
Totale attivo circolante	444.870,09	508.957,78
Ratel e risconti	0,00	0,00
Totale dell'attivo	444.870,09	508.957,78
Conti d'ordine		
Passivo		
Patrimonio netto	3.699,51	2.195,37
Conferimenti		
Debiti di finanziamento	0,00	0,00
Debiti di funzionamento	408.375,86	464.043,76
Debiti per trasferimenti e contributi	5.205,24	0,00
Altri debiti	27.589,48	42.718,65
Totale debiti	441.170,58	506.762,41
Ratel e risconti	0,00	0,00
Totale del passivo	444.870,09	508.957,78
Conti d'ordine	0,00	0,00

RELAZIONE DEL DIRETTORE AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal Direttore dell'Istituzione esprime una sintesi dell'andamento della gestione e delle maggiori voci di entrata e di spesa.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Tenuto conto di quanto esposto l'organo di revisione osserva e raccomanda quanto segue:

- il documento è stato redatto nel rispetto delle norme vigenti e dei principi contabili per gli enti locali garantendo l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, patrimoniale ed economica;
- suggerisce il puntuale controllo della gestione economica, con particolare attenzione alle misure di efficienza dei servizi forniti e alla copertura dei costi di produzione dei servizi stessi;
- suggerisce la verifica costante e programmata del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- suggerisce la massima attenzione in merito al contenimento delle spese sul lungo periodo.

Il Collegio rileva come permanga la necessità di concretizzare interventi che garantiscano una maggiore autonomia della gestione economico-finanziaria dell'Istituzione, in quanto il Comune di Valenza continua, in ultima analisi, a farsi carico dell'onere del ripianamento degli eventuali deficit gestionali attraverso l'erogazione di somme iscrivibili al "costo sociale" necessario per l'equilibrio gestionale dell'Istituzione, di importo indubbiamente rilevante anche nell'esercizio finanziario in commento. Riguardo all'anticipazione di tesoreria e ai pregressi rilevanti valori di bilancio e ai conseguenti rapporti di reciprocità con il Comune di Valenza si segnala che anche quest'anno vi è stata una totale riduzione dell'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

Si raccomanda all'Istituzione una costante e attenta attività di monitoraggio degli importi della retta a carico di ogni ospite della struttura in funzione dell'andamento dei costi fissi e variabili della struttura stessa, facendo leva su variazioni in aumento laddove si rendesse necessario nell'ottica di una più efficiente ed efficace economia di scala.

Si raccomanda sempre ai fini di una maggiore comprensione e trasparenza del bilancio che la relazione del Direttore sia più dettagliata possibile.

Nel corso del 2021 l'Istituzione ha ricevuto un'eredità che è stata accettata con beneficio di inventario, in quanto sono in corso le attività di verifica dell'entità della stessa, e inoltre alcuni parenti del defunto hanno avviato le procedure di impugnazione del testamento.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021. Si richiama quanto già indicato in sede di premesse, in merito alla limitazione dell'attività svolta dall'attuale Collegio, insediatosi nel corso del mese di dicembre 2021.

Valenza, 20.04.2022



L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Marco Scazzola

Dott. Alberta De Gregorio

Dott. Alessandro Chiri