

**Verbale n.2 del 26/04/2016**

**ISTITUZIONE  
CASA DI RIPOSO DI CALTRANO**

*Comune di Caltrano - Provincia di Vicenza*

***Relazione dell'organo di revisione***

*sulla proposta di deliberazione del consiglio di amministrazione del rendiconto della gestione 2015*

*sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015*

L'Istituzione "Casa di riposo di Caltrano" ente che gestisce il servizio socio assistenziale Casa di riposo del Comune di Caltrano, attivata dal 01/07/2013 quale ramo del comune privo di personalità giuridica, ha adottato per analogia la contabilità finanziaria prevista per gli enti locali dal D.Lgs n. 267/2000. La contabilità finanziaria è stata in sede di rendicontazione conciliata con i dati patrimoniali ed economici al fine di definire i dati richiesti negli schemi di cui al D.M. 26/04/1995.

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione del consiglio di amministrazione del rendiconto della gestione 2015 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto, del regolamento di contabilità e del regolamento per il funzionamento dell'istituzione;
- dei principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

esprime parere favorevole all'allegata relazione sulla proposta di deliberazione del consiglio di amministrazione del rendiconto della gestione 2015 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 dell'Istituzione "Casa di Riposo di Caltrano" che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione

F.to Dott. Marco Natali

---

Il sottoscritto dott. Marco Natali revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 54 del 24/11/2014

ricevuta in data 21/04/2016 la proposta di delibera del consiglio di amministrazione dell'istituzione e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, completi di:

1. conto del bilancio;
2. conto economico;
3. conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione del consiglio di amministrazione al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- proposta delibera del consiglio di amministrazione riguardante il riaccertamento ordinario dei residui ;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
- inventario dei beni mobili dell'istituzione;
- nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art.62, comma 8 della legge 133/08);
- prospetto copertura costi servizio a domanda individuale;
- attestazione che certifica l'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

**VISTO** il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;

**VISTE** le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L ;

**VISTO** il d.p.r. n. 194/96;

**VISTO** l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L ;

**VISTO** il D.M. 26/04/2005;

**VISTO** il regolamento di contabilità del comune di Caltrano;

**DATO ATTO CHE:**

a decorrere dal 1° gennaio 2015 è entrata in vigore la riforma dell'ordinamento contabile degli enti territoriali nota come "*armonizzazione degli schemi e dei sistemi contabili*", prevista dal D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, come modificato dal D.Lgs. n. 10 agosto 2014, n. 126;

il decreto legislativo n. 118/2011, ha previsto che dal 1° gennaio 2015 gli enti locali:

applicano i principi contabili applicati della programmazione e della contabilità finanziaria allegati nn. 4/1 e 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 (art. 3, comma 1). In particolare il principio della competenza potenziata è applicato a tutte le operazioni gestionali registrate nelle scritture finanziarie a far data dal 1° gennaio 2015 (art. 3, comma 11);

**nel 2015 sono adottati gli schemi di bilancio e di rendiconto di cui al DPR n. 194/1996, che conservano la funzione autorizzatoria, a cui sono affiancati gli schemi di bilancio e di rendiconto di cui al D.Lgs. n. 118/2011, a cui è attribuita la funzione conoscitiva (art. 11, comma 12);**

L'Istituzione casa di riposo di Caltrano nell'anno 2015 ha adottato la contabilità finanziaria sopra descritta che in sede di rendicontazione è stata conciliata con i dati patrimoniali ed economici al fine di definire i dati richiesti negli schemi di cui al D.M. 26/04/1995.

- *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*

—

**TENUTO CONTO CHE**

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;

- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria potenziata nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- che non esistono debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che si è provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 228 comma 3 del TUEL.

### **Gestione Finanziaria**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 176 reversali e n.423 mandati;
  - i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
  - non si è ricorso all'anticipazione di tesoreria;
  - gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;
-

- I pagamenti e le riscossioni coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca UNICREDIT SPA, reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

### α) Saldo di cassa

| In conto |            | Totale |
|----------|------------|--------|
| RESIDUI  | COMPETENZA |        |
|          |            |        |

|                                                                 |            |            |                   |
|-----------------------------------------------------------------|------------|------------|-------------------|
| Fondo di cassa al 1 gennaio 2015                                |            |            | 86.783,41         |
| Riscossioni                                                     | 102.150,15 | 959.746,78 | 1.061.896,93      |
| Pagamenti                                                       | 90.664,17  | 955.716,92 | 1.046.381,09      |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>                       |            |            | <b>102.299,25</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |            |            | 0,00              |
| <b>Differenza</b>                                               |            |            | <b>102.299,25</b> |

I saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

### β) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di €. 33.711,30

come risulta dai seguenti elementi:

|                                    |     |                   |
|------------------------------------|-----|-------------------|
| Accertamenti                       | (+) | 1.048.789,03      |
| Impegni                            | (-) | 1.072.550,88      |
|                                    |     |                   |
| <b>Totale avanzo di competenza</b> |     | <b>-23.761,85</b> |

così dettagliati:

|                                    |                  |                   |
|------------------------------------|------------------|-------------------|
| Riscossioni                        | (+)              | 959.746,78        |
| Pagamenti                          | (-)              | 955.716,92        |
| <i>Differenza</i>                  | <i>[A]</i>       | 4.029,86          |
|                                    |                  |                   |
| Residui attivi                     | (+)              | 89.042,25         |
| Residui passivi                    | (-)              | 116.833,96        |
| <i>Differenza</i>                  | <i>[B]</i>       | -27.791,71        |
|                                    |                  |                   |
| <b>Totale avanzo di competenza</b> | <i>[A] - [B]</i> | <b>-23.761,85</b> |

La differenza negativa della gestione di competenza della parte corrente deve essere corretta come segue:

- › con l'aggiunta dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione che finanzia spese correnti per euro 18.000,00
- › con l'aggiunta del FPV di entrata di euro 49.564,43 che finanzia gli impegni del 2014 spostati nella competenza 2015 con il riaccertamento straordinario dei residui
- › con la sottrazione del FPV di parte corrente spesa di euro 10.091,28 determinato dal riaccertamento ordinario dei residui che ha spostato alcuni impegni assunti nell'anno 2015 nella competenza dell'anno 2016.

IL RISULTATO DEFINITIVO DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE dopo aver operato i suddetti aggiustamenti risulta essere **positivo nell'importo di €. 33.711,30**

---

la suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>                                                     |                        |                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
|                                                                                         | <b>consuntivo 2014</b> | <b>Consuntivo 2015</b> |
| Entrate titolo I                                                                        |                        |                        |
| Entrate titolo II                                                                       | 363.690,24             | 363.099,93             |
| Entrate titolo III                                                                      | 550.538,18             | 561.357,62             |
| <b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>                                                     | <b>914.228,42</b>      | <b>924.457,55</b>      |
| <b>(B) Spese titolo I</b>                                                               | <b>881.757,26</b>      | <b>948.219,40</b>      |
| <b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>                                     | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            |
| <b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>                                         | <b>32.471,16</b>       | <b>-23.761,85</b>      |
| <b>(E) fpv spese correnti iscritto in entrata</b>                                       |                        | <b>49.564,43</b>       |
| <b>(F) fpv spese correnti di parte corrente spesa</b>                                   |                        | <b>-10.091,28</b>      |
| <b>(G) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b> | <b>0,00</b>            | <b>18.000,00</b>       |
| <b>(H) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>                           | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            |
| -contributo per permessi di costruire                                                   | 0,00                   | 0,00                   |
| -plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali                                        | 0,00                   | 0,00                   |
| - altre entrate (specificare)                                                           |                        |                        |
|                                                                                         |                        |                        |
|                                                                                         |                        |                        |
| <b>(I) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>                   | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            |
| -proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada                             | 0,00                   | 0,00                   |
| - altre entrate (specificare)                                                           | 0,00                   | 0,00                   |
|                                                                                         |                        |                        |
|                                                                                         |                        |                        |
| <b>(L) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>                       | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            |
| <b>Saldo di parte corrente</b>                                                          | <b>32.471,16</b>       | <b>33.711,30</b>       |

|                                                                                                  |             |             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Entrate titolo IV                                                                                | 0,00        | 0,00        |
| Entrate titolo V **                                                                              | 0,00        | 0,00        |
| <b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>                                                                  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| <b>(N) Spese titolo II</b>                                                                       | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| <b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</b>                                                     |             |             |
| <b>(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>                                                  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| <b>(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b> |             |             |
| <b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>                                                             | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

E' stato verificato che non sono presenti entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge;

### χ) Risultato di amministrazione

| IN CONTO |            |  | TOTALE |
|----------|------------|--|--------|
| RESIDUI  | COMPETENZA |  |        |
|          |            |  |        |

|                                                                   |            |            |              |
|-------------------------------------------------------------------|------------|------------|--------------|
| fondo di cassa al 1 gennaio                                       |            |            | 86.783,41    |
| RISCOSSIONI                                                       | 102.150,15 | 959.746,78 | 1.061.896,93 |
| PAGAMENTI                                                         | 90.664,17  | 955.716,92 | 1.046.381,09 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2015                                |            |            | 102.299,25   |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   |            |            |              |
| Differenza                                                        |            |            | 102.299,25   |
| RESIDUI ATTIVI                                                    | 0,00       | 89.042,25  | 89.042,25    |
| RESIDUI PASSIVI                                                   | 0,00       | 116.833,96 | 116.833,96   |
| Differenza                                                        |            |            | -27.791,71   |
| Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015 |            |            | 74.507,54    |
| fondo pluriennale vincolato per spese correnti                    |            |            | 10.091,28    |
| fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale           |            |            |              |

|                                                                   |                                                 |  |           |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--|-----------|
| AVANZO (+) O DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (-) AL 31 DICEMBRE 2015 |                                                 |  | 64.416,26 |
|                                                                   |                                                 |  |           |
| Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo           | Fondi vincolati                                 |  |           |
|                                                                   | Fondi per finanziamento spese in conto capitale |  |           |
|                                                                   | Fondi di ammortamento                           |  |           |
|                                                                   | Fondi non vincolati                             |  | 64.416,26 |
|                                                                   | Totale avanzo/disavanzo                         |  | 64.416,26 |

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE |           |           |           |
|---------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
|                                             | 2013      | 2014      | 2015      |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (+/-)          | 12.426,06 | 32.471,16 | 64.416,26 |
| DI CUI:                                     |           |           |           |
| A) PARTE ACCANTONATA                        |           |           |           |
| B) PARTE VINCOLATA                          |           |           |           |
| C) PARTE DESTINATA                          |           | 18.000,00 |           |
| E) PARTE DISPONIBILE (+/-)*                 | 12.426,06 | 14.471,16 | 64.416,26 |

l'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2014 è stato utilizzato nel corso dell'esercizio 2015 per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente ai sensi del punto 9,2 del principio contabile 4/2 allegato al D.lgs n. 118/2011, ovvero l'importo di euro 18.000,00 è stato girato al comune di Caltrano per la realizzazione di interventi di manutenzione straordinaria dello stabile sede della casa di riposo nonché per l'acquisto di attrezzatura specifica.

#### **d) 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.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto del consiglio di amministrazione n.2 del 22/04/2015 sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto che verrà approvato dal consiglio di amministrazione in data 28/04/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi formatisi nell'anno 2014 per i

seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2014 euro 0

residui passivi derivanti dall'anno 2014 euro 0

#### **e) Conciliazione dei risultati finanziari**

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

|                                                                         |   |                   |
|-------------------------------------------------------------------------|---|-------------------|
| <b><i>Gestione di competenza</i></b>                                    |   |                   |
| Totale accertamenti di competenza                                       | + | 1.048.789,03      |
| Totale impegni di competenza                                            | - | 1.072.550,88      |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                                        |   | <b>-23.761,85</b> |
| <b><i>Gestione dei residui</i></b>                                      |   |                   |
| Maggiori residui attivi riaccertati                                     | + | 0,00              |
| Minori residui attivi riaccertati                                       | - |                   |
| Minori residui passivi riaccertati                                      | + |                   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                                           |   | <b>0,00</b>       |
| <b><i>Gestione riaccertamento straordinario residui dei residui</i></b> |   |                   |
| residui attivi aa.pp. Spostati nella competenza 2015                    |   | -1.153,50         |
| residui passivi aa.pp. Spostati nella competenza 2015                   |   | 50.717,93         |
| <b>SALDO GESTIONE RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO</b>                      |   | <b>49.564,43</b>  |
| <b><i>Riepilogo</i></b>                                                 |   |                   |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                                        |   | <b>-23.761,85</b> |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                                           |   | <b>0,00</b>       |
| <b>SALDO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO RESIDUI</b>                    |   | <b>49.564,43</b>  |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                                    |   | 18.000,00         |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO                                |   | 30.704,96         |
| AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2015                     |   | 74.507,54         |
| FPV USCITA DA RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI 2015                     |   | -10.091,28        |
| <b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2015</b>              |   | <b>64.416,26</b>  |

## Analisi del conto del bilancio

### a) Trend storico della gestione di competenza

| <b>Entrate</b>        |                                                | <b>2013 (dal<br/>01/07/2013)</b> | <b>2014</b>         | <b>2015</b>         |
|-----------------------|------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| <i>Titolo I</i>       | Entrate tributarie                             | 0,00                             | 0,00                | 0,00                |
| <i>Titolo II</i>      | Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 183.324,43                       | 363.690,24          | 363.099,93          |
| <i>Titolo III</i>     | Entrate extratributarie                        | 270.391,81                       | 550.538,18          | 561.357,62          |
| <i>Titolo IV</i>      | Entrate da trasf. c/capitale                   | 0,00                             | 0,00                | 0,00                |
| <i>Titolo V</i>       | Entrate da prestiti                            | 60.000,00                        | 30.000,00           | 0,00                |
| <i>Titolo VI</i>      | Entrate da servizi per c/ terzi                | 153.907,76                       | 269.318,86          | 124.331,48          |
|                       |                                                |                                  |                     |                     |
| <b>Totale Entrate</b> |                                                | <b>667.624,00</b>                | <b>1.213.547,28</b> | <b>1.048.789,03</b> |

| <b>Spese</b>        |                                | <b>2013 (dal<br/>01/07/2013)</b> | <b>2014</b>         | <b>2015</b>         |
|---------------------|--------------------------------|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| <i>Titolo II</i>    | Spese correnti                 | 441.290,18                       | 881.757,26          | 948.219,40          |
| <i>Titolo II</i>    | Spese in c/capitale            | 0,00                             | 0,00                | 0,00                |
| <i>Titolo III</i>   | Rimborso di prestiti           | 60.000,00                        | 30.000,00           | 0,00                |
| <i>Titolo IV</i>    | Spese per servizi per c/ terzi | 153.907,76                       | 269.318,86          | 124.331,48          |
|                     |                                |                                  |                     |                     |
| <b>Totale Spese</b> |                                | <b>655.197,94</b>                | <b>1.181.076,12</b> | <b>1.072.550,88</b> |

|                                             |                  |                  |                   |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|-------------------|
| <b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b> | <b>12.426,06</b> | <b>32.471,16</b> | <b>-23.761,85</b> |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|-------------------|

|                                                        |                  |                  |                   |
|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|-------------------|
| <b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>         |                  |                  | <b>18.000,00</b>  |
| <b>fpv riaccertamento straordinario residui 2014 ©</b> |                  |                  | <b>49.564,43</b>  |
| <b>fpv riaccertamento ordinario residui 2015 (D)</b>   |                  |                  | <b>-10.091,28</b> |
| <b>Saldo (A) +/- (B) +/- (C) +/- (D)</b>               | <b>12.426,06</b> | <b>32.471,16</b> | <b>33.711,30</b>  |

## Analisi delle principali poste

### *a) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti*

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

|                                                             | 2013 (dal 01/07/2013) | 2014              | 2015              |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato             |                       |                   |                   |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione           |                       |                   |                   |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate |                       |                   |                   |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li   |                       |                   |                   |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 183.324,43            | 363.690,24        | 363.099,33        |
| <b><i>Totale</i></b>                                        | <b>183.324,43</b>     | <b>363.690,24</b> | <b>363.099,33</b> |

### ***b) Entrate Extratributarie***

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2014:

|                                       | <i>Rendiconto<br/>2014</i> | <i>Rendiconto<br/>2015</i> | <i>Differenza</i> |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| Servizi pubblici                      | 549.796,96                 | 559.853,50                 | 10.056,54         |
| Proventi dei beni dell'ente           |                            |                            | 0,00              |
| Interessi su anticip.ni e crediti     | 113,87                     | 0,00                       | -113,87           |
| Utili netti delle aziende             |                            |                            | 0,00              |
| Proventi diversi                      | 627,35                     | 1.504,12                   | 876,77            |
| <b>Totale entrate extratributarie</b> | <b>550.538,18</b>          | <b>561.357,62</b>          | <b>10.819,44</b>  |

### ***Proventi dei servizi pubblici***

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi del servizio.

| <b><i>Servizi a domanda individuale</i></b> |                 |              |              |                                      |
|---------------------------------------------|-----------------|--------------|--------------|--------------------------------------|
|                                             |                 |              |              |                                      |
|                                             | <i>Proventi</i> | <i>Costi</i> | <i>Saldo</i> | <i>% di<br/>copertura realizzata</i> |
| casa di riposo                              | 924.457,55      | 948.219,40   | -23.761,85   | 97%                                  |

#### ***d) Spese correnti***

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

| <b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b> |                                                     |                                |                   |                   |
|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                            |                                                     | <b>2013 dal<br/>01/07/2013</b> | <b>2014</b>       | <b>2015</b>       |
| 01 -                                                       | Personale                                           | 217.482,58                     | 447.674,75        | 459.356,04        |
| 02 -                                                       | Acquisto di beni di consumo<br>e/o di materie prime | 13.779,14                      | 26.634,58         | 30.592,84         |
| 03 -                                                       | Prestazioni di servizi                              | 193.429,60                     | 373.570,29        | 408.929,18        |
| 04 -                                                       | Utilizzo di beni di terzi                           | 0,00                           | 0,00              | 0,00              |
| 05 -                                                       | Trasferimenti                                       | 500,00                         | 500,00            | 18.500,00         |
| 06 -                                                       | Interessi passivi e oneri<br>finanziari diversi     | 0,00                           | 0,00              | 0,00              |
| 07 -                                                       | Imposte e tasse                                     | 13.596,96                      | 28.399,94         | 27.679,26         |
| 08 -                                                       | Oneri straordinari della<br>gestione corrente       | 2.501,90                       | 4.977,70          | 3.162,08          |
| <b>Totale spese correnti</b>                               |                                                     | <b>441.290,18</b>              | <b>881.757,26</b> | <b>948.219,40</b> |

#### ***Spese per il personale***

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 per l'istituzione rientra come spesa aggregata al comune di Caltrano quale ente di appartenenza.

E' stato verificato il rispetto dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della [Legge 296/2006](#) e della deliberazione del Corte dei conti sezioni autonomie n. 16 del 13/11/2009

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi [dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001](#), ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'[articolo 39 della Legge n. 449/1997](#).

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2015, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'[art. 9 del D.L. 78/2010](#).

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2015 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'[art.9, comma 1 del D.L. 78/2010](#).

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della [Legge 296/2006](#).

Si evidenzia che nella voce prestazioni di servizi risulta compresa la somma di euro 181.035,94 relativi al personale somministrato dalla cooperativa, oltre a spese per la ristorazione che ammontano a euro 125.000,00.

#### e) Servizi per conto terzi

| L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente: <b>SERVIZI CONTO TERZI</b> | ENTRATA    |           | SPESA      |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------|------------|-----------|
|                                                                                                                 | 2014       | 2015      | 2014       | 2015      |
| Ritenute previdenziali al personale                                                                             | 35.316.26  | 34.210,25 | 35.316.26  | 34.210,25 |
| Ritenute erariali                                                                                               | 32.815.21  | 28.083,12 | 32.815.21  | 28.083,12 |
| Altre ritenute al personale c/terzi                                                                             | 3.030.82   | 3.871,54  | 3.030.82   | 3.871,54  |
| Depositi cauzionali                                                                                             | 0,00       | 0,00      | 0,00       | 0,00      |
| Altre per servizi conto terzi                                                                                   | 197.256.57 | 57.266,57 | 197.256.57 | 57.266,57 |
| Fondi per il Servizio economato                                                                                 | 900,00     | 900,00    | 900,00     | 900,00    |
| Depositi per spese contrattuali                                                                                 | 0,00       | 0,00      | 0,00       | 0,00      |

---

#### Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2016 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere            UNICREDIT SPA.

Economo            DAL SANTO LAURA ALESSANDRINA.

#### CONTO ECONOMICO

L'istituzione Casa di riposo di Caltrano, dalla sua attivazione avvenuta il 01/07/2013 come specificato nelle premesse, ha adottato la contabilità finanziaria che in sede di rendicontazione è stata conciliata con dati patrimoniali ed economici al fine di ottenere i valori del patrimonio netto e del risultato economico.

Pertanto gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio sono stati rettificati ed integrati al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Il conto economico della gestione ha rilevato componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

---

|   |                                                   |                   |
|---|---------------------------------------------------|-------------------|
|   |                                                   | <b>2015</b>       |
| A | Proventi della gestione                           | 924.458,00        |
| B | Costi della gestione                              | 952.309,00        |
|   |                                                   |                   |
|   | <b>Risultato della gestione</b>                   | <b>-27.851,00</b> |
|   |                                                   |                   |
| C | Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate | 0,00              |
|   |                                                   |                   |
|   | <b>Risultato della gestione operativa</b>         | <b>-27.851,00</b> |
|   |                                                   |                   |
| D | Proventi (+) ed oneri (-) finanziari              | 0,00              |
| E | Proventi (+) ed oneri (-) straordinari            | 50.151,00         |
|   |                                                   |                   |
|   | <b>Risultato economico di esercizio</b>           | <b>22.300,00</b>  |

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate sono le seguenti:

|            |
|------------|
| Anno 2015  |
| €.6.726,38 |

## 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 31/12/2015 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

| <b>Attivo</b>                     | <b>31/12/2014</b> | <b>Variazioni da conto finanziario</b> | <b>Variazioni da altre cause</b> | <b>31/12/2015</b> |
|-----------------------------------|-------------------|----------------------------------------|----------------------------------|-------------------|
| Immobilizzazioni immateriali      | 957               | 0                                      | -239                             | 718               |
| Immobilizzazioni materiali        | 34.873            | 3.750                                  | -6.487                           | 32.136            |
| Immobilizzazioni finanziarie      |                   |                                        |                                  | 0                 |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>    | <b>35.830</b>     | <b>3.750</b>                           | <b>-6.726</b>                    | <b>32.854</b>     |
| Rimanenze                         | 3.403             |                                        | -526                             | 2.877             |
| Crediti                           | 103.304           | 1.048.789                              | -1.063.051                       | 89.042            |
| Altre attività finanziarie        |                   |                                        |                                  | 0                 |
| Disponibilità liquide             | 86.784            | 1.061.896                              | -1.046.380                       | 102.300           |
| <b>Totale attivo circolante</b>   | <b>193.491</b>    | <b>2.110.685</b>                       | <b>-2.109.957</b>                | <b>194.219</b>    |
| Ratei e risconti                  |                   |                                        |                                  | 0                 |
|                                   |                   |                                        |                                  | 0                 |
| <b>Totale dell'attivo</b>         | <b>229.321</b>    | <b>2.114.435</b>                       | <b>-2.116.683</b>                | <b>227.073</b>    |
| Conti d'ordine                    | 0                 | 0                                      | 0                                | 0                 |
| <b>Passivo</b>                    |                   |                                        |                                  |                   |
| Patrimonio netto                  | 87.940            | 29.553                                 | -7.253                           | 110.240           |
| Conferimenti                      |                   |                                        |                                  | 0                 |
| Debiti di finanziamento           |                   |                                        |                                  | 0                 |
| Debiti di funzionamento           | 111.382           | 5.451                                  | 0                                | 116.833           |
| Debiti per anticipazione di cassa | 30.000            | -30.000                                | 0                                | 0                 |
| Altri debiti                      |                   |                                        |                                  | 0                 |
| <b>Totale debiti</b>              | <b>141.382</b>    | <b>-24.549</b>                         | <b>0</b>                         | <b>116.833</b>    |
| Ratei e risconti                  |                   |                                        |                                  | 0                 |
|                                   |                   |                                        |                                  | 0                 |
| <b>Totale del passivo</b>         | <b>229.322</b>    | <b>5.004</b>                           | <b>-7.253</b>                    | <b>227.073</b>    |
| Conti d'ordine                    | 0                 | 0                                      | 0                                | 0                 |

- › I beni sono valutati secondo i criteri di cui all'art. 230 del Tuel e del regolamento di contabilità;
- › nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio;

#### CONTO DEL PATRIMONIO ATTIVO

##### IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI:

Le variazioni aumentative da conto finanziario riguardano incrementi patrimoniali che nel 2014 hanno comportato un'uscita finanziaria e cioè in sintesi:

← €. 3750 acquisto lavapadelle

Le altre variazioni diminutive da altre cause riguardano gli ammortamenti.

##### ATTIVO CIRCOLANTE

##### RIMANENZE

Le rimanenze sono valutate al costo di acquisto e riguardano rimanenze di magazzino di prodotti per la pulizia e prodotti sanitari.

## CREDITI

In tale gruppo vengono iscritti i residui attivi che, secondo il dlgs. N. 267/2000, sono costituiti da entrate accertate per le quali esiste un titolo giuridico che costituisce il Comune creditore, è individuato il debitore e la somma da riscuotere.

Le variazioni da conto finanziario aumentative: sono costituite da accertamenti derivanti dalla competenza 2015 e maggiori residui attivi, mentre le variazioni da conto finanziario diminutive sono costituite da riscossioni in conto competenza, in conto residui attivi anno 2014 e minori residui attivi.

## DISPONIBILITA' LIQUIDE

Il fondo cassa rileva come variazione aumentativa il totale delle riscossioni e come variazione diminutiva il totale dei pagamenti risultanti dal rendiconto finanziario 2015.

## RATEI E RISCONTI

Non sono stati rilevati ratei e risconti nel corso della gestione 2015.

## CONTO DEL PATRIMONIO PASSIVO

### PATRIMONIO NETTO

E' il valore derivante dalla differenza tra il totale dell'attivo ed il totale del passivo ed ha una consistenza al 31.12.2015 di euro 110.239,37.

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico di esercizio.

### CONFERIMENTI

Non vengono evidenziati conferimenti in quanto l'istituzione casa di riposo di Caltrano non gestisce investimenti.

## DEBITI

Il gruppo dei debiti evidenzia i seguenti valori:

debiti di funzionamento trovano collocazione i residui passivi risultanti a fine esercizio dal rendiconto finanziario ai titoli I-III.

Tra i debiti per somme anticipate da terzi sono indicati i residui passivi derivanti dal titolo IV (servizi c/terzi) del rendiconto finanziario 2015.

Le variazioni aumentative da c/finanziario indicano impegni derivanti dalla competenza 2015, le variazioni in diminuzione riguardano i pagamenti avvenuti in conto competenza e residui o eliminazioni di residui passivi insussistenti.

Il conto del patrimonio rileva il valore dei beni mobili risultanti dall'inventario in capo all'istituzione.

---

## **RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal consiglio di amministrazione è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L., dal regolamento di contabilità del comune di Caltrano e dal regolamento di funzionamento dell'istituzione. In particolare :

- › esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.
- › Analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni motivandone le cause.
- › I risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria .
- › Nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informativi della legge, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015 dell'istituzione casa di riposo di Caltrano.

**IL REVISORE**

**f.to Natali dott. Marco**

---