

Comune di Nicosia

Provincia di Enna

I.P.A.B. - Casa di Riposo "BARONE BERNARDO DI FALCO"

E OPERE ASSISTENZIALI ED EDUCATIVE S. ANNA

## Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione del conto preventivo programmatico della gestione*
- *sullo schema di conto programmatico per l'esercizio finanziario*

# Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO

DOTT. ANDREA MAGGIO



# I.P.A.B. - Casa di Riposo "BARONE BERNARDO DI FALCO"

## E OPERE ASSISTENZIALI ED EDUCATIVE S. ANNA

### Organo di revisione

Verbale del 11 dicembre 2021

#### RELAZIONE SUL CONTO PROGRAMMATICO 2021

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di bilancio preventivo dell'esercizio finanziario 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione del conto programmatico della gestione 2022 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. 23/6/2011 n.118](#) e del [principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2](#);
- del [D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194](#);
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei [principi contabili per gli enti locali](#);
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

*presenta*

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione sul conto programmatico della gestione 2022 e sullo schema di bilancio preventivo per l'esercizio finanziario 2022 dell'Ente I.P.A.B. - Casa di Riposo "BARONE BERNARDO DI FALCO" E OPERE ASSISTENZIALI ED EDUCATIVE S. ANNA, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nicosia, lì 29 MAGGIO 2022

**L'organo di revisione**

**Dott. Andrea Maggio**



*Il sottoscritto* Dott. Andrea Maggio, *revisore nominato* con delibera dell'organo amministrativo n.05 del 17.02.2016 ed ancora n.02 del 20.09.2021 e n.26 del 11.05.2023;

- ◆ ricevuta in data 11.05.2023 la proposta di delibera e lo schema del conto programmatico per l'esercizio 2022, completi dei documenti obbligatori e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
  - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
  - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
  
- ◆ visto il bilancio consuntivo dell'esercizio 2021;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2022;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo amministrativo;

#### **DATO ATTO CHE**

l'ente ha adottato il seguente sistema di contabilità:

- *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;*
  
- ◆ il conto programmatico è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL 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;

#### **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul conto programmatico per l'esercizio 2022.



## **Relazione del Revisore dei conti al bilancio preventivo per l'esercizio 2022**

Il Revisore, rilevato quanto superiormente esposto, attesa l'impostazione dello schema di bilancio preventivo per **l'esercizio finanziario 2022**, verificata la rispondenza dello stesso alla vigente normativa, nonché ai precetti regolamentari, esaminati gli elementi costitutivi e lo schema di bilancio predisposto dal Consiglio di Amministrazione, preso atto di quanto offerto in comunicazione dal Direttore dell'Ente sull'andamento complessivo della struttura, rileva le sottoriportate previsioni:

### **Entrate:**

TITOLO I° Entrate complessive	€. 1.227.243,39
TITOLO II° Entrate in conto capitale	€. 250.000,00
TITOLO III° Partite di giro	€. 455.000,00
<b>Totale Entrate</b>	<b>€. 1.932.243,39</b>

### **Uscite:**

TITOLO I° Spese effettive	€.787.409,35
TITOLO II° Spese in conto capitale	€.250.000,00
TITOLO III° Partite di giro	€.455.000,00
Disavanzo di amministrazione	€.439.834,04

<b>Totale Uscite</b>	<b>€. 1.932.243,39</b>
----------------------	------------------------



L'organo di Revisione rileva, altresì:

- Il significativo mantenimento delle entrate ordinarie, nonché l'incremento delle entrate complessive, talché è resa manifesta la capacità prospettica dell'Ente di realizzare l'equilibrio finanziario;
- Il sostanziale mantenimento del livello di spese correnti e delle spese accese alle poste straordinarie.

## **EQUILIBRI DI GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021**

L'organo amministrativo ha approvato, con parere, il rendiconto per l'esercizio 2021.

Da tale rendiconto risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- la gestione dell'anno 2021 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario;
- la gestione dell'anno 2021 è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa rispetto alla media degli anni 2017/2019.

Lo schema contabile previsionale appare fondato su previsioni finanziarie ancorate a concreta conseguibilità solo a seguito di incremento del saldo passivo di disavanzo, la gestione è effettivamente realizzata in guisa, così, da rendere possibile il complessivo equilibrio di bilancio, garantendo i presupposti per il corretto funzionamento delle strutture, i cui fattori sono rappresentati, per lo più, da spese correnti anelastiche, attesa la speciale funzione resa dall'Ente, anche per gli effetti della crisi pandemica.

Le strategie di politica gestionale adottate, determinano un costante incremento delle entrate correnti, ottimizzando i valori di riferimento, ancorché ancora insufficienti a rendere affidabile la consistenza patrimoniale necessaria al sostenimento dei fattori produttivi, che, però, attese le entrate straordinarie, consentono di delineare la tutela del complessivo patrimonio, oltre a differire l'ottenimento di un avanzo primario, che superato il periodo pandemico ed il significativo incremento dei costi di gestione, specie per quel che riguarda l'energia necessaria al buon funzionamento dei servizi, si delinea comunque una ottimizzazione che sarà utile alla copertura contabile della complessiva posta "disavanzo di amministrazione", che deve intendersi quale



appostazione contenente i residui passivi maturati dall'Ente, ottimizzato nelle previsioni, atteso il prevedibile perfezionamento delle cessioni immobiliari già autorizzate, nonché le provvidenze contributive disposte con la legge di programmazione economica, i cui contenuti si appalesano in via di approvazione dall'Assemblea Regionale Siciliana, acchè definitivamente si possano ripianare gli impegni, anche per il significativo contributo che, per il tramite dell'Ente di Governo regionale, sarà determinato dal PNRR adottato dal Governo Nazionale, che contiene determinanti fattori di garanzia del patrimonio dell'Ente e politiche di sviluppo supportate da energie economico-finanziarie di assoluto rilievo.

## **Composizione delle poste finanziarie:**

### **ENTRATE**

Le **Entrate** dell'Ente fanno capo principalmente a:

- Rette di ricovero;
- Interessi Attivi Bancari su giacenze;
- Fitti su Fabbricati e Terreni di proprietà dell'Ente;
- Entrate straordinarie da valorizzazione.

### **USCITE**

Le **Uscite** trovano presupposto nelle appostazioni del rendiconto per l'esercizio 2021, con significativa ottimizzazione, dovendosi rilevare la congruità delle previsioni di stima adottate solo in ragione del tempo di valutazione, ormai sostanzialmente a consuntivo.

Il conto programmatico per l'esercizio 2022, quanto all'applicazione dell'avanzo primario a parziale copertura del residuale disavanzo di amministrazione maturato al 31.12.2021 (€.310.603,61), consente all'Ente, nei modi e con gli interventi sopra descritti, tecnicamente l'equilibrio economico-finanziario necessario alla soddisfazione delle esigenze gestionali.



L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e le previsioni annuali siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato (piano generale di sviluppo) e con gli atti di programmazione (piano prospettico gestionale, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.).

L'ammontare della spesa in conto capitale, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge.

Le poste accese al conto di terzi, trovano complessivo pareggio finanziario, garantendo la neutralità sugli impegni dell'Ente.

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2022

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze del rendiconto 2021;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese.

## **CONCLUSIONI**

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, tenuto conto delle variazioni rispetto all'anno precedente, l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;

- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;

- ha rilevato la insufficienza esterna ed in particolare la necessità che con le previsioni proposte si possano rispettare i limiti disposti per la stabilità, in ragione delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, anche per l'intervento dei precetti di cui al PNRR e dei suoi benefici effetti.



Per quanto sopra esposto, esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2022 e sui documenti allegati, richiama l'attenzione dell'Amministrazione dell'Ente acchè dalla definitiva applicazione del disavanzo residuale dell'anno 2021, delinei e realizzi attività di idonea capitalizzazione degli eventuali risultati di avanzo primario, per la migliore sostenibilità degli investimenti non differibili per il buon funzionamento dell'Ente, nonché di disporre della massima cura nelle proposte e progetti fruibili per effetto del PNRR.

Richiama l'attenzione dell'Organo gestorio, come tempo per tempo formato, alla necessità di ricorrere a diversa strategia di politica gestionale, attesa l'esigenza di incremento delle entrate e l'ottimizzazione della spesa corrente, chiamando l'Ente partecipante a possibili interventi integrativi, anche in ragione della speciale funzione, che richiede profili di rispetto delle norme di funzionamento assai onerose.

Nicosia, 29 maggio 2023.

**L'Organo di revisione**  
**Dott. Andrea Maggio**

