

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SUL CONTO CONSUNTIVO RELATIVO ALL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2009.

La presente relazione sul Conto Consuntivo dell'Esercizio Finanziario 2009, riguardante la Casa di Riposo "A. Rossi" di Arsiero (Vi), è redatta dal Collegio dei Revisori dei Conti composto da:

Fregoni dr. Enrico - Presidente;
Colombo dr. Mirko - Componente;
Fregoni rag. Loredana - Componente,

così eletti a mezzo deliberazione consiliare n. 42 del 05/08/2009, esecutiva, per l'espletamento delle funzioni di revisione economico-finanziaria dell'Ente predetto per il periodo dal 23/08/2009 al 22/08/2012, in conformità a quanto dispone la Legge Regionale n. 45 del 01.09.93.

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha esercitato la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'Ente secondo quanto previsto dalle norme di legge.

L'esercizio delle funzioni di vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione è stato effettuato mediante l'accesso agli atti e documenti dell'Ente con la frequenza periodica risultata necessaria per assicurare efficacemente le funzioni di competenza del Collegio dei Revisori.

Il Collegio, premesso quanto sopra, attesta:

- di aver provveduto alla verifica del rendiconto con le risultanze della gestione alla quale lo stesso si riferisce;
- di aver provveduto a controllare la coerenza interna degli atti relativi al Conto Consuntivo;
- di aver accertato la corrispondenza dei dati contabili esaminati con quelli delle deliberazioni e con i documenti giustificativi allegati alle stesse.

Il Collegio dei Revisori, nel riassumere sinteticamente l'attività svolta, dà atto dei risultati emersi dalla stessa con la presente relazione.

Il Bilancio annuale di Previsione dell'es.fin.rio 2009 è stato approvato con Deliberazione n. 9 del 24/02/2009 divenuta esecutiva ai sensi di legge.

Nel corso dell'esercizio sono state adottate n. 3 (tre) deliberazioni di variazione del Bilancio predetto da parte del Consiglio di Amministrazione.

1. **CONTO DEL TESORIERE**

Il Servizio di Tesoreria è gestito, a seguito di concessione effettuata con atto n.117 del 22.12.99, per il periodo dal 01.01.2000 al 31.12.2003, dalla B.ca Popolare di Vicenza, filiale di Arsiero. Il servizio stesso è stato rinnovato per il periodo dal 01.01.2004 al 31.12.2007 a mezzo deliberazione consiliare n.62 del 24.11.03 e prorogato, limitatamente agli anni 2008, 2009 e 2010, rispettivamente con Determinazione n.120 del 10/12/07, Determinazione n.95 del 03/12/08 e Determinazione n.89 del 21/12/09.

Il Tesoriere ha trasmesso all'Ufficio di Segreteria dell'Ente il Conto della gestione 2009, corredato dalla prescritta documentazione, con lettera datata 09/03/2010, ascritta al prot.dell'Ente n.307 del 10/03/2010.

Il Conto predetto, sottoscritto dal Tesoriere e integrato dalla documentazione di competenza dell'Amm.ne, è stato posto a disposizione del Collegio dei Revisori dei Conti dal giorno 10/03/2010.



Immediatamente, con il concorso dell'ufficio competente, si è proceduto all'esame del Conto del Tesoriere accertandone la corrispondenza con la contabilità dell'Ente e con la pertinente documentazione.

La verifica effettuata ha dato le seguenti risultanze complessive:

tutti i valori sono arrotondati all'unità di Euro

- Fondo di cassa es.fin.rio 2008		€	564.727
- Riscossioni di competenza	€	1.955.544	
- Riscoss. di residui attivi	€	637.866	

Totale Entrate		+	2.593.410
- Pagamenti di competenza	€	2.622.416	
- Pagam. di residui passivi	€	139.462	

Totale Uscite		-	2.761.878

Fondo di cassa es.fin.rio 2009		€	396.259

In merito alle risultanze del Conto predetto si è osservato quanto segue:

- il Fondo di cassa dell'es.fin.rio 2008 corrisponde alla consistenza di cassa finale risultante dal Conto 2008;
- le riscossioni, sia in c/to competenza che in c/residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità dell'Ente;
- i pagamenti, sia in c/to competenza che in c/residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità;
- il Fondo Cassa dell'es.fin.rio 2009 corrisponde alla consistenza finale risultante dalla contabilità dell'Ente.

Effettuata la verifica della regolarità e completezza della documentazione pertinente al Conto del Tesoriere per l'es.2009, è stato rilevato quanto segue:

- **Reversali:** emesse in ordine progressivo dalla n.1 alla n.157. Esse corrispondono al totale delle entrate per € 2.593.410 e trovano riscontro nella documentazione contabile dell'Ente.

Riguardo alle riscossioni sono stati accertati i seguenti indicatori:

- a) - riscossioni in c/to residui 2,82 %;
- b) - riscossioni in c/to competenza 97,18 %;
- c) - totale riscossioni 100,00 %.

- **Mandati:** emessi dal n.1 al n. 831 in ordine progressivo. Essi corrispondono al totale delle uscite per € 2.761.878 e trovano riscontro nella documentazione contabile.

I controlli a campione dei giustificativi di spesa e delle delibere, ne comprovano l'attendibilità.

Riguardo ai pagamenti sono stati accertati i seguenti indicatori:

- a) - pagamenti in c/to residui 5,05 %;
- b) - pagamenti in c/to competenza 94,95 %;
- c) - totale pagamenti 100,00 %.

Completata la verifica, il Collegio dei Revisori dei Conti da atto della corrispondenza del Conto del Tesoriere con le risultanze della contabilità dell'Ente e della regolarità della documentazione prodotta a corredo, per cui ritiene che il Conto stesso sia meritevole di approvazione.

2. **RESIDUI**

Mediante la verifica delle risultanze del Conto Consuntivo e della Contabilità dell'Ente, riferita all'esercizio 2009, si è accertata la corrispondenza dei dati relativi alla gestione dei residui attivi e passivi, iscritti nel Conto, con quelli registrati nella contabilità.

Il risultato dell'analisi pone in evidenza i seguenti valori:

RESIDUI ATTIVI

- Situazione di chiusura es.fin.rio 2008	€	145.577
- Riscossioni nell'esercizio '09	- €	73.139
- Residui inesigibili	- €	16.531

Differenza	€	55.907
- Residui attivi di competenza '09	€	112.290

Totale in c.to residui attivi alla chiusura es.fin.rio 2009	€	168.197

In merito ai valori appena esposti, si formulano le seguenti osservazioni e valutazioni:

- a) – i residui attivi sono esigibili;
 b) – la consistenza dei residui riportati per differenza, pari a € 55.907 è costituita da:

- 1) € 1.568 per fatture a carico Fontana Francesca mesi di nov.-dicembre '05;
- 2) € 1.450 deposito cauzionale su contratto Argos Energia spa;
- 3) € 48 credito TFS Inadel versati in più per Costa Silvana;
- 4) € 3.311 da Fontana Francesca rimborso avv.Prandina per pignoramento 1/5 stipendio;
- 5) € 49.530 da dipendenti diversi per trattenute varie su salario.

I residui attivi maturati per competenza nell'es.'09, pari a € 112.290, sono costituiti da:

- contributo regionale ai non-auto (stima s.do 2009)	€	91.790
- contributi da Comuni/Pubbliche Amministrazioni	€	8.014
- contributo da privati	€	96
- contributo da Ulss n.4	€	12.390

I residui attivi inesigibili si riferiscono a:

- somma non incassabile causa inconsistenza patrimoniale familiari di R.G. per rette anno '05-Del.n.43/09	€	4.449
- somma non incassabile per mancato stanziamento regionale Fondo maternità personale socio-sanitario '07-Del.n.64/09	€	6.356

- minor somma incassata da Tesoreria a seguito conguaglio E.C. scalare anno '08	€	1
- somma non incassabile per mancato stanziamento regionale Fondo maternità personale socio-sanitario '08-Del.n.64/09	€	5.696
- minor somma incassata da Uff.Entrate relativa a tassa di Registro pagata due volte anno '08	€	1
- credito INAIL di competenza '08 compensato con acconto di pagamento INAIL '09	€	28

Si evidenzia che il totale in c/to residui è aumentato nel corso dell'es.fin.rio'09, dell'importo di € 22.620 passando da complessivi € 145.577 a € 168.197.

RESIDUI PASSIVI

- Situazione di chiusura es.fin.rio 2008	€	303.944
- Pagamenti nell'es.09	- €	139.462
- Residui insussistenti	- €	38.809
Differenza	€	125.673
- Residui passivi di competenza '09	€	70.116
Totale in c.to residui passivi alla chiusura es.fin.rio 2009	€	195.789

In merito ai dati sopra esposti si formulano le seguenti osservazioni e valutazioni:

- i residui passivi sono stati presi in esame singolarmente e per l'esercizio di formazione. Sono tutti giustificati in contabilità e correttamente determinati. Essi si possono così riassumere:

Composizione residui passivi 2009 e precedenti

- Produttività e contr.relativi	€	26.846
- Retr.Risultato con contr.relativi (da previsione)	€	2.733
- Studio Idea ssa (formazione '09).	€	1.260
- Regolazioni assicurazioni (stima)	€	3.210
- INAIL trattenute collaboratori	€	389
- Indennità Revisori dei Conti	€	2.352
- TARSU 3° e 4° rata	€	2.254
- Alto Vicentino Servizi ft.acqua dicembre	€	799
- Cauzioni iniziali	€	20.400
- Overprint snc per s.do nuovi stampati	€	344
- Avv.Cornolò A. per incarico annullamento violazione	€	150
- Punto ser snc per fornitura paraspigoli	€	90
- Zanetti & Ass.ti srl per pratica rinnovo CPI	€	2.000
- Vitrum Mioni srl per cappottina 2° entrata	€	3.043
- INPDAP di VI per benefici contrattuali ex dipendente in pensione Borgo Milena	€	999
- INPDAP di VI per benefici contrattuali e interessi ex dipendenti in pensione Martini e Campana (f.do stimato)	€	1.000
- Eco program srl (MUD 2009)	€	116
- Studio Candiago (certificazioni 2009)	€	2.131
Totale 2009	€	70.116

- Cauzioni varie	€	62.940
- Legato Barcarolo (residuo)	€	73
- Sequestro Crivellin	€	12.130
- Pagamento trattenute da effettuare a dipendenti vari	€	49.530
- Zordan geom.Mariano per sist.livelli parcheggio (stima)	€	1.000
Totale prec.ti	€	125.673
TOTALE	€	195.789

I residui passivi insussistenti si riferiscono a:

- minori spese sostenute sui Capp. sottoelencati:		
“Spese di amm.ne ‘07” (minor multa Inpdap)	€	35
“Spese real.ne e pubbl.ne Storia Ente ‘07” (minor spesa)	€	1.058
“Salari e Stipendi ‘08” (minore spesa rinnovo Ccnl)	€	27.411
“Contr.Cpdel ‘08” relativi	€	6.524
“Contr.Inadel ‘08” relativi	€	766
“Contr.Inps ‘08” relativi	€	16
“Irap ‘08” relativa	€	2.344
“Spese funz.to ufficio ‘08” (minore spesa telefono pubblico)	€	10
“Spese Amm.ne e Gest.Personale ‘08” (minore spesa)	€	107
“Spese per le assicurazioni ‘08” (regolazione)	€	24
“Spese legali, tecniche e per consulenza” (perizia)	€	37
“Adempimenti D.L.vo ex 626/94 ‘08” (minor spesa Pass)	€	90
“Tratt.prev.li/ass.li al personale (Inail co.co.co.)	€	387
	+	€ 38.809

La gestione dei residui mette in evidenza il seguente risultato complessivo:

- minori entrate	-	€	16.531
- minori spese	+	€	38.809
AVANZO DELLA GESTIONE RESIDUI	+	€	22.278

3. **COMPETENZA**

Attraverso la verifica delle risultanze del Conto Consuntivo e della contabilità dell’Ente, riferita all’es.’09, si è accertata la corrispondenza dei dati relativi alla gestione di competenza iscritti nel Conto con quelli registrati nella contabilità.

A) – **GESTIONE CORRENTE**

La gestione corrente si può compendiare nei seguenti risultati:

ENTRATE CORRENTI

- Previsioni iniziali	€	2.150.843
-----------------------	---	-----------

- Utilizz. Avanzo Amm.ne '08	€	0
Totale a pareggio	€	2.150.843
- Variazioni in aumento/diminuzione	€	0
Totale a pareggio	€	2.150.843

- Accertamenti	€	2.297.662
- Riscossioni	€	2.185.466
Somme residue da incassare	€	112.196

SPESE CORRENTI

- Previsioni iniziali	€	2.150.843
- Variazioni in aumento/diminuzione	€	0
Totale a pareggio	€	2.150.843

- Impegni	€	2.041.688
- Pagamenti	€	1.997.404
Somme residue da pagare	€	44.284

Il risultato complessivo della gestione di competenza (comprensivo dei residui attivi e passivi), PARTE CORRENTE, relativo all'es. '09, può così riassumersi:

- Accertamenti	€	2.297.662
- Impegni	€	2.041.688
AVANZO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	€	255.974

B) – GESTIONE IN CONTO CAPITALE

La verifica della gestione in conto capitale è stata effettuata con il riscontro tra le risultanze del Conto e della contabilità, rilevandone l'esatta corrispondenza.

Esse si possono così sintetizzare:

ENTRATE

- Previsioni iniziali	€	50.000
- Variazioni in aumento/diminuzione	€	+ 4.150
	€	54.150
- Av.zo amm.ne es.prec.te	€	306.779
Totale a pareggio	€	360.929

- Accertamenti	€	54.150
- Riscossioni	€	54.150
Somme residue da incassare	€	00

USCITE

- Previsioni iniziali	€	456.361
- Variazioni aumento/diminuzione	€	+ 4.150
	€	460.511

- Impegni	€	370.095
- Pagamenti	€	365.052

Somme residue da pagare € 5.043

La gestione in conto capitale ha quindi evidenziato il seguente risultato complessivo:

- Accertamenti	€	54.150
- Impegni	€	<u>370.095</u>
DISAVANZO DELLA GESTIONE IN CONTO CAPITALE -	€	315.945

Il Conto riepilogativo della gestione può così riassumersi:

- Avanzo gestione residui	+	€	22.278
- Avanzo gestione di competenza	+	€	255.974
- Disavanzo gestione c/to capitale	-	€	<u>315.945</u>
- Disavanzo di Amm.ne 2009	-	€	37.693
- Avanzo di Amm.ne 2008	+	€	<u>406.360</u>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE COMPLESSIVO ES.FIN.RIO 2009	€	368.667	

C) - PARTITE DI GIRO

Il controllo delle risultanze contabili e del conto relativo alle Partite di Giro non ha posto in evidenza situazioni che richiedano particolari commenti.

Sinteticamente si possono così riassumere:

ENTRATE

- Previsioni iniziali	€	571.033
- Variazioni aumento/diminuzione +	€	<u>0</u>
	€	571.033
- Accertamenti	€	280.749
- Riscossioni	€	<u>280.655</u>
Somme da incassare	€	94

L'importo a residuo si riferisce alla contabilizzazione della nota di accredito di Welcome Italia spa di competenza '09 che verrà scalata dai pagamenti dovuti su ft. per € 94.

USCITE

- Previsioni iniziali	€	571.033
- Variazioni aumento/diminuzione +	€	<u>0</u>
	€	571.033
- Impegni	€	280.749
- Pagamenti	€	<u>259.960</u>
Somme residue da pagare	€	20.789

L'importo a residuo si riferisce alla contabilizzazione delle somme versate a titolo di cauzione dagli ospiti per € 20.400 e all'Inail dei collaboratori per € 389.

4. PATRIMONIO GENERALE

Nel Patrimonio dell'Ente figurano beni immobili, beni mobili, debiti e l'avanzo di amministrazione dell'esercizio corrente. I beni mobili sono iscritti nel libro degli inventari, annualmente aggiornato.

Sinteticamente si può così riportare:

- Valori al 31.12.09

ATTIVO

a) – Beni immobili	€	3.257.884
b) – beni mobili	€	618.037
c) - attività diverse patrimoniali	€	<u>517</u>
TOTALE PATRIMONIO ATTIVO AL 31.12.2009	€	3.876.438

PASSIVO

c) – debiti	-	€	<u>27.889</u>
TOTALE PATRIMONIO ATTIVO AL 31.12.2009		€	3.848.549
d)- avanzo di amministrazione 2009		€	<u>368.667</u>
ATTIVITA' NETTA COMPLESSIVA ALLA FINE ES.FIN.RIO 2009		€	4.217.216

Rispetto alla valorizzazione patrimoniale di € 3.896.152 alla data del 31.12.08, è incrementato di € 35.235 il valore dei beni mobili e di € 312.529 il valore dei beni immobili.

I debiti residui al 31.12.09 sono così costituiti:

a)- Mutuo Regione del Veneto senza interessi decennale a quote annuali costanti per ricavo Centro Diurno 2003/2012	€	<u>27.889</u>
Totale	€	27.889

5. RISULTATO FINANZIARIO

L'esercizio 2009 si è chiuso con le seguenti risultanze complessive, verificate con la contabilità e con il Conto del Tesoriere. Esse sono risultate esatte e così si riassumono:

- Fondo di cassa es.fin.rio 2008		€	564.727
- Riscossioni complessive	€	2.593.410	
- Pagamenti complessivi	€	<u>2.761.878</u>	
Differenza	-	€	168.468
- Residui attivi	€	168.197	
- Residui passivi	€	<u>195.789</u>	
Differenza	-	€	<u>27.592</u>
AVANZO DI AMM.NE COMPLESSIVO ES.FIN.RIO 2009		€	368.667

Il Collegio dei Revisori dei Conti, confermando quanto espresso nella presente relazione, alla luce delle verifiche espletate e dei controlli effettuati, attesta la corrispondenza delle risultanze del Conto Consuntivo 2009 con quelle della contabilità relativa alla gestione dell'es.fin.rio 2009, ne conferma la validità ed esprime parere favorevole all'approvazione del documento in esame.

Arsiero, 16/03/2010

Il Collegio dei Revisori dei Conti

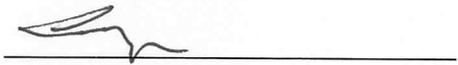
dr. Enrico Fregoni

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Enrico Fregoni', written above a horizontal line.

dr. Mirko Colombo

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Mirko Colombo', written above a horizontal line.

rag. Loredana Fregoni

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Loredana Fregoni', written above a horizontal line.