

**CASA DI RIPOSO "AVV. G. FORCHINO"**  
SANTENA (TO)

**VERBALE DI DELIBERAZIONE N. 25**

**OGGETTO:** Approvazione Bilancio di Previsione per il triennio 2024 -2026, Bilancio di cassa 2024 con allegati il Piano Programma, relazione e nota integrativa e Piano Triennale delle Assunzioni.

L'anno *duemilaventitre* addì *ventotto*

del mese di *Dicembre*

alle ore *10,30*

nella sede della *Casa di Riposo "Avv. G. Forchino"*

previo esaurimento delle formalità prescritte vennero per oggi convocati i membri

dell'Amministrazione dell'Ente ed intervennero i signori:

NOMINATIVO	CARICA	PR.	AS.
RAINERO	Flavio	Presidente	X
MOSSO	Orsola	Vice Presidente	X
MASTROGIOVANNI	Walter	Consigliere	X
MIGLIORE	M. Lucia	Consigliere	X
ZACCAGNINO	M. A. Tecla	Consigliere	X
<b>TOTALE</b>		<b>5</b>	<b>/</b>

Relazione di pubblicazione  
(quando richiesta)

Attesto che il presente  
Verbale è in corso di  
pubblicazione per giorni

**15**

DAL **12 GEN. 2024**  
.....

Il Segretario

e così in numero sufficiente a deliberare.

Con l'assistenza del Segretario

Dott. Francesco CAVALLO

Riconosciuto legale il numero degli intervenuti,

il Signor RAINERO Flavio,

nella sua qualità di Presidente

dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto suindicato

“La programmazione di questa azienda, nel rispetto della propria autonomia, deve essere coerente agli indirizzi sociosanitari della Regione Piemonte e della città di Santena”, così enuncia il regolamento di contabilità.

Su questo bilancio triennale impatteranno gli effetti pregressi ed attuali del post covid 19, che ha comportato una continua diminuzione di domanda di posti letto per autosufficienti oltre al non ancora totalmente rientrato incremento dei costi energetici. Si aggiungerà a ciò un incremento dei maggiori costi dovuti all'appalto dei servizi sanitari, sia in caso di rinnovo sia in caso di nuova gara, collegati agli aumenti ISTAT degli ultimi due anni.. Comunque, continueranno ad essere espletati:

- -servizi sanitari;
- Centro di ospitalità notturno presso la casa di riposo, convenzionato con il Comune di Santena in ordine all'utilizzazione della struttura quale luogo di riferimento socio assistenziale e sanitario;
- Convenzioni per gli ospiti non autosufficienti con l'ASL TO5 e le ASL TO1-TO3-TO4, queste ultime relative alla zona di Torino; ciò comporterà il rimborso da parte delle stesse Aziende Sanitarie Locali della quota sanitaria delle rette degli ospiti non autosufficienti che saranno convenzionati, (attualmente 22 Ospiti su 22 previsti dalla Convenzione);
- Convenzione per la cessione all'ASL TO5 di Chieri di parte dei locali della casa di riposo ad uso poliambulatorio, con intervento di riorganizzazione dei locali nei primi mesi del 2024, a cui farà seguito un aumento dell'importo annuale riconosciuto dall'ASL all'Azienda;
- Convenzione per il centro prelievi con l'ASL TO5 ed il Comune di Santena.

Al fine di contrastare i maggiori costi sopra enunciati nell'anno 2024 è in previsione la trasformazione di posti letto per autosufficienti in un reparto RSA di 10 posti più 1.

Così come per gli anni precedenti è stato previsto il rimborso alla città di Santena della quota annuale di ammortamento di un mutuo sottoscritto da questa azienda con la Cassa Depositi e Prestiti di cui la città di Santena si è fatta garante

Il Presidente pone in visione ai Signori Consiglieri la relazione e nota integrativa al bilancio ed il Bilancio di Previsione 2024-2026 e bilancio di cassa 2024 con allegati il Piano Programma,

relazione e nota integrativa e Piano Triennale delle Assunzioni. Infine invita il Consiglio di Amministrazione a discutere e deliberare.

## **IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

Sentita e fatta propria la relazione del Presidente Signor Flavio RAINERO e ritenuta la stessa meritevole di approvazione;

Visto ed esaminato il piano programma, relazione e nota integrativa, il Bilancio di Previsione 2024-2026 e bilancio di cassa 2024 a cui sono allegati

- Dimostrazione degli equilibri di bilancio
- Calcolo fondo crediti di dubbia esigibilità
- Risultato di amministrazione presunto
- Piano Triennale delle Assunzioni

Tenuto conto della vigente legislazione e nello specifico della Deliberazione della Giunta Regionale 13 ottobre 2022, n. 14-5793: Legge Regionale 02 agosto 2017, n. 12 “Riordino del sistema delle istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza”. Aggiornamento criteri e principi generali in materia di contabilità delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 16-6461 del 09/02/2018 e approvazione schema di Bilancio Preventivo;

Visto lo Statuto dell’Azienda

Visto il regolamento di contabilità dell’Azienda

Visto il parere favorevole del revisore legale a prot. n. 1104 del 27/12/2023;

Visti i pareri favorevoli richiesti dall’art. 49, comma 1 del T.U. delle leggi sull’ordinamento degli Enti Locali D. Lgs. 267/2000, per quanto riguarda la regolarità tecnica e contabile, nonché la legittimità dell’atto;

Quanto sopra premesso,

All’unanimità di espressi in forma palese da tutti consiglieri presenti e votanti

## **DELIBERA**

Di approvare:

- 1) Il piano programma, relazione e nota integrativa;
- 2) Bilancio di Previsione 2023 -2025 e bilancio di cassa 2024 a cui sono allegati
  - Dimostrazione degli equilibri di bilancio;

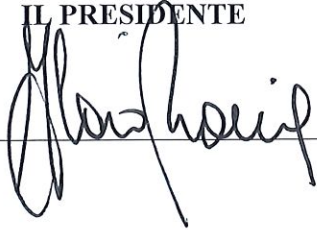
- Calcolo fondo crediti di dubbia esigibilità;
- Risultato di amministrazione presunto;
- Piano Triennale delle Assunzioni;

3) Di dare atto che il Responsabile del procedimento, ai sensi della L. 241/1990, è individuato nella persona del Dott. Francesco Cavallo – Segretario.

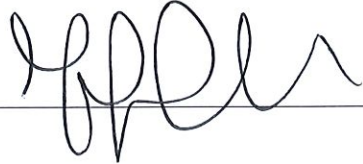
Con successiva votazione unanime e favorevole espressa in forma palese la presente deliberazione viene dichiarata immediatamente eseguibile al fine di procedere con tempestività agli adempimenti connessi con il presente atto.

Data lettura del presente verbale viene approvato e sottoscritto.

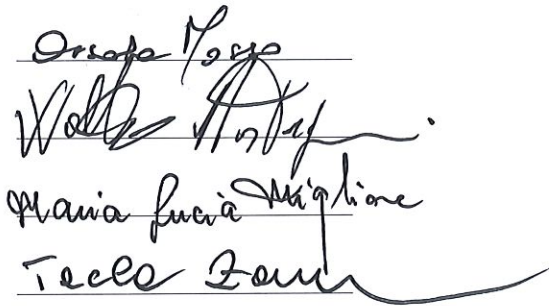
IL PRESIDENTE



IL SEGRETARIO



I Membri:



---

## DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITA'

Si attesta che la presente deliberazione è divenuta esecutiva il giorno \_\_\_\_\_:

Decorsi 10 giorni dall'inizio della pubblicazione all'Albo Pretorio dell'Ente.

Visto: IL PRESIDENTE

IL SEGRETARIO

Il Presidente Flavio RAINERO così relaziona:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO (Anno 2024-2026)

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL RILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL RILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL RILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL RILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	0,00	-	-	-	Disavanzo di amministrazione			0,00	0,00
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto			0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	2.477.185,50	2.202.810,00	2.140.826,00	2.140.826,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00					
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	2.600.906,19	2.330.360,00	2.181.876,00	2.181.876,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	503.966,01	497.000,00	30.000,00	30.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di atti finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali .....</b>	<b>2.602.906,19</b>	<b>2.332.360,00</b>	<b>2.183.876,00</b>	<b>2.183.876,00</b>	<b>Totale spese finali .....</b>	<b>2.981.151,51</b>	<b>2.699.810,00</b>	<b>2.170.826,00</b>	<b>2.170.826,00</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	380.000,00	380.000,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	18.616,56	12.550,00	13.050,00	13.050,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi partite di giro	585.343,69	436.000,00	356.000,00	356.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	568.481,81	436.000,00	356.000,00	356.000,00
<b>Totale titoli</b>	<b>3.568.249,88</b>	<b>3.148.360,00</b>	<b>2.519.876,00</b>	<b>2.519.876,00</b>	<b>Totale titoli</b>	<b>3.568.249,88</b>	<b>3.148.360,00</b>	<b>2.519.876,00</b>	<b>2.519.876,00</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>3.568.249,88</b>	<b>3.148.360,00</b>	<b>2.519.876,00</b>	<b>2.519.876,00</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>3.568.249,88</b>	<b>3.148.360,00</b>	<b>2.519.876,00</b>	<b>2.519.876,00</b>
<b>Fondo di cassa finale presunto</b>	<b>0,00</b>								

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2024-2026)

SPESA

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESINTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026
<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>						
<b>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</b>						
MISSIONE	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione				
0103	Programma	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato				
	Titolo 1	24.850,65	156.375,00	165.000,00	147.000,00	147.000,00
				(0,00)	(0,00)	(0,00)
				(0,00)	(0,00)	(0,00)
			177.845,96	189.850,65		
	Totale Programma	24.850,65	156.375,00	165.000,00	147.000,00	147.000,00
				0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			177.845,96	189.850,65		
0105	Programma	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali				
	Titolo 1	5.550,21	13.000,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00
				(0,00)	(0,00)	(0,00)
			(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			19.158,83	18.550,21		
	Totale Programma	5.550,21	13.000,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00
				0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			19.158,83	18.550,21		
0111	Programma	Altri servizi generali				

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2024-2026)

SPESA

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTUALI TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
				ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026
Titolo 1	Spese correnti	106.510,92	394.252,00	338.600,00	311.200,00	311.200,00
		previsione di competenza <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)
Titolo 2	Spese in conto capitale	6.966,01	34.104,00	445.110,92	30.000,00	30.000,00
		previsione di competenza <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 Programma 11	Altri servizi generali	113.476,93	428.356,00	835.600,00	341.200,00	341.200,00
		previsione di competenza <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 MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	143.877,79	597.731,00	1.013.600,00	501.200,00	501.200,00
		previsione di competenza <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
	previsione di cassa		520.004,95	949.076,93		
			717.009,74	1.157.477,79		



SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
				ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026
<b>MISSIONE</b>	<b>12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>					
<b>1203 Programma</b>	<b>03 Interventi per gli anziani</b>					
Titolo 1	Spese correnti	554.460,86	1.717.510,00	1.681.710,00	1.666.626,00	1.666.626,00
				(0,00)	(0,00)	(0,00)
				(0,00)	(0,00)	(0,00)
			2.693.280,57	1.820.246,87		
<b>Totale Programma</b>	<b>03 Interventi per gli anziani</b>	<b>554.460,86</b>	<b>1.717.510,00</b>	<b>1.681.710,00</b>	<b>1.666.626,00</b>	<b>1.666.626,00</b>
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
			2.693.280,57	1.820.246,87		
<b>TOTALE MISSIONE</b>	<b>12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	<b>554.460,86</b>	<b>1.717.510,00</b>	<b>1.681.710,00</b>	<b>1.666.626,00</b>	<b>1.666.626,00</b>
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
			2.693.280,57	1.820.246,87		

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2024-2026)

SPESA

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
				ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026
<b>MISSIONE</b>	<b>20 Fondi e accantonamenti</b>					
2001 Programma	01 Fondo di riserva					
Titolo I	Spese correnti	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
			previsione di competenza <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)
			previsione di cassa	0,00		
<b>Totale Programma</b>	<b>01 Fondo di riserva</b>	<b>0,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>
			previsione di competenza <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
			previsione di cassa	0,00		
<b>TOTALE MISSIONE</b>	<b>20 Fondi e accantonamenti</b>	<b>0,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>
			previsione di competenza <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
			previsione di cassa	0,00		

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2024-2026)

SPESA

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESINTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026
<b>MISSIONE</b>	<b>50</b>	<b>Debito pubblico</b>				
5001	Programma	01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari			
			Spese correnti			
			Titolo 1	916,85	2.000,00	1.000,00
				previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	2.000,00	1.000,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)
				previsione di cassa	2.000,00	1.000,00
			Totale Programma	916,85	2.000,00	1.000,00
			01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari		
				<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00
				previsione di cassa	2.000,00	1.000,00
			Totale Programma	916,85	2.000,00	1.000,00
5002	Programma	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari			
			Rimborso Prestiti			
			Titolo 4	6.066,56	12.050,00	13.050,00
				previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	12.050,00	13.050,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)
				previsione di cassa	12.050,00	13.050,00
			Totale Programma	6.066,56	12.050,00	13.050,00
			02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari		
				<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00
				previsione di cassa	12.050,00	13.050,00
			Totale Programma	6.066,56	12.050,00	13.050,00
<b>TOTALE MISSIONE</b>	<b>50</b>	<b>Debito pubblico</b>		<b>6.983,41</b>	<b>14.050,00</b>	<b>14.050,00</b>
				previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00
				previsione di cassa	22.033,41	22.033,41

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2024-2026)

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
				ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026
<b>MISSIONE</b>	<b>99 Servizi per conto terzi</b>					
<b>Programma</b>	<b>01 Servizi per conto terzi - Partite di giro</b>					
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	132.481,81	436.000,00 <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	436.000,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i> 568.481,81	336.000,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	336.000,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
<b>Totale Programma</b>	<b>01 Servizi per conto terzi - Partite di giro</b>	<b>132.481,81</b>	<b>436.000,00</b> <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	<b>436.000,00</b> <i>0,00</i> <i>0,00</i> 568.481,81	<b>336.000,00</b> <i>0,00</i> <i>0,00</i>	<b>336.000,00</b> <i>0,00</i> <i>0,00</i>
<b>TOTALE MISSIONE</b>	<b>99 Servizi per conto terzi</b>	<b>132.481,81</b>	<b>436.000,00</b> <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	<b>436.000,00</b> <i>0,00</i> <i>0,00</i> 568.481,81	<b>336.000,00</b> <i>0,00</i> <i>0,00</i>	<b>336.000,00</b> <i>0,00</i> <i>0,00</i>
<b>TOTALE MISSIONI</b>						
		837.803,87	2.767.291,00 <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	3.148.360,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 3.568.239,88	2.519.876,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	2.519.876,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>						
		837.803,87	2.767.291,00 <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	3.148.360,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 3.568.239,88	2.519.876,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	2.519.876,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2024-2026)

ENTRATE

	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione	44.104,00	0,00	0,00	0,00
- di cui avanzo utilizzato anticipatamente	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di Cassa all'1/1/2024	878.490,49	0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2024-2026)

ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
				ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026
<b>TITOLO 3 : Entrate extratributarie</b>						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	239.020,19	2.251.588,00	2.324.810,00	2.179.960,00	2.179.960,00
			2.489.188,12	2.563.830,19		
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	3.600,00	4.000,00	0,00	0,00
			3.600,00	4.000,00		
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	31.526,00	30.199,00	1.550,00	1.916,00	1.916,00
			70.199,00	33.076,00		
<b>30000</b>	<b>TITOLO 3 : Entrate extratributarie</b>	<b>270.546,19</b>	<b>2.285.387,00</b>	<b>2.330.360,00</b>	<b>2.181.876,00</b>	<b>2.181.876,00</b>
			<b>2.562.987,12</b>	<b>2.600.906,19</b>		

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2024-2026)

ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTIVAL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026
<b>TITOLO 4 : Entrate in conto capitale</b>						
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	1.800,00 1.800,00	2.000,00 2.000,00	2.000,00	2.000,00
40800	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	0,00	1.800,00 1.800,00	2.000,00 2.000,00	2.000,00	2.000,00

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2024-2026)

ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
				ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026
<b>TITOLO 6 :</b>						
<b>Accensione prestiti</b>						
60300	Tipologia 300: Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	380.000,00	0,00	0,00
			0,00	380.000,00		
60000	<b>Totale TITOLO 6 : Accensione prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>380.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			0,00	380.000,00		



BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2024-2026)  
ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
				ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026
<b>TITOLO 9 : Entrate per conto terzi e partite di giro</b>						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	148.085,63	400.400,00	400.400,00	300.400,00	300.400,00
			440.071,20	548.485,63		
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1.258,06	35.600,00	35.600,00	35.600,00	35.600,00
			36.917,07	36.858,06		
90000	<b>Totale TITOLO 9 : Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>149.343,69</b>	<b>436.000,00</b>	<b>436.000,00</b>	<b>336.000,00</b>	<b>336.000,00</b>
			476.988,27	585.343,69		
<b>TOTALE TITOLI</b>						
		419.889,88	2.723.187,00	3.148.360,00	2.519.876,00	2.519.876,00
			3.041.775,39	3.568.249,88		
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>						
		419.889,88	2.767.291,00	3.148.360,00	2.519.876,00	2.519.876,00
			3.920.265,88	3.568.249,88		

# APSP Casa di Riposo Avv. G. Forchino

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

## BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (Anno 2024-2026)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		2.330.360,00 0,00	2.181.876,00 0,00	2.181.876,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		2.202.810,00 0,00 0,00	2.140.826,00 0,00 0,00	2.140.826,00 0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		12.550,00 0,00 0,00	13.050,00 0,00 0,00	13.050,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>115.000,00</b>	<b>28.000,00</b>	<b>28.000,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>115.000,00</b>	<b>28.000,00</b>	<b>28.000,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		0,00	-	-

Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	382.000,00	2.000,00	2.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	497.000,00 0,00	30.000,00 0,00	30.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>-115.000,00</b>	<b>-28.000,00</b>	<b>-28.000,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :**

Equilibrio di parte corrente (O)		115.000,00	28.000,00	28.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>115.000,00</b>	<b>28.000,00</b>	<b>28.000,00</b>

# APSP Casa di Riposo Avv. G. Forchino

Allegato a) Risultato presunto di amministrazione

## TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (Anno 2023-2024 per il Bilancio Anno 2024-2026)

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	77.837,22
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	0,00
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	2.562.780,25
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	2.618.228,61
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	4.687,45
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2023	0,00
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024</b>	<b>27.076,31</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	<b>27.076,31</b>

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023		
<b>Parte accantonata</b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	0,00
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2023. (solo per le regioni)	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	0,00
	Altri accantonamenti	0,00
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>0,00</b>
<b>Parte vincolata</b>		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>0,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>	<b>0,00</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>27.076,31</b>
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 previsto nel bilancio:	
Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
Utilizzo quota vincolata	0,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>0,00</b>

# *Casa di Riposo Avv. G. Forchino*

Via Milite Ignoto, 32  
Santena (To) - C.F. 82000810018

Santena, 28/12/2023

## **PIANO PROGRAMMA**

### ***Relazione e nota integrativa al Bilancio di Previsione 2024 – 2025 - 2026***

La predisposizione del bilancio di previsione anni 2024 – 2025 - 2026 è il risultato dei dati storici della struttura e le previsioni macroeconomiche e di settore per l'anno a venire.

Il contesto in cui è stato redatto è infatti incardinato su due punti nevralgici ovvero l'uscita da un triennio di pandemia che ha stravolto il settore delle RSA, e la crisi energetica internazionale che ha portato i costi collegati fuori controllo e su livelli mai visti negli ultimi 30 anni.

Alla luce dell'andamento dell'anno 2023, primo anno di quiete post pandemia, si può delineare un trend di mercato che vede una domanda costante di posti letto RSA mentre una netta diminuzione, iniziata con la pandemia nel 2020, di posti letto per ospiti autosufficienti che vanno incidere ad negativamente negli equilibri di bilancio.

Nel caso specifico la APSP Forchino ha visto la perdita di autosufficienza negli ospiti con conseguente spostamento nei reparti RSA e la mancata piena sostituzione dei posti letto con nuovi ospiti.

Il Consiglio di Amministrazione per far fronte a quanto sopra accennato ha avviato un processo di investimenti che permetteranno nel medio termine a questa Azienda di raggiungere un equilibrio finanziario senza sofferenze.

Gli investimenti, come approvato con deliberazione n. 24 del 06/12/2023, riguardano:

- Modifiche al Poliambulatorio al fine di attivare il Polo per l'Autismo Infantile dell'ASL TO5;
- Realizzazione di un nuovo reparto RSA di 10 posti letto più 1;
- Messa a norma dei vetri della struttura su richiesta dell'ASL;

# *Casa di Riposo Avv. G. Forchino*

Via Milite Ignoto, 32  
Santena (To) - C.F. 82000810018

- Intervento di ottimizzazione del piano interrato;
- Adeguamento degli spazi del piano terreno dedicati al servizio di staff degli utenti e del C.d.A.;

Gli investimenti aventi carattere di urgenza sono senz'altro i primi due.

Per realizzare il primo investimento summenzionato il Consiglio di Amministrazione di intesa con l'ASL TO5 e con il Comune di Santena ha deciso di effettuare un intervento di manutenzione straordinaria nei locali del Poliambulatorio con l'obiettivo di insediare il "Polo per l'Autismo Infantile dell'ASL TO5". Investimento che impatta sul Bilancio di questa Azienda per i prossimi 10 anni creando un aumento del canone annuale di euro 5.500,00 pari ad un incremento del 34%. Altro vantaggio indiretto è che tutti gli utenti dell'ASL TO5 potranno conoscere questa azienda.

L'investimento previsto in € 107.000,00, finanziato con risorse proprie, impatterà pesantemente sul Bilancio di questa Azienda. Ciò per permettere che l'opera sia realizzata e ultimata entro il primo trimestre del prossimo anno. Si auspica pertanto che gli Enti che hanno condiviso questa scelta possano partecipare alla spesa in modo significativo poiché in caso negativo questa azienda si vedrà costretta a reperire nuove risorse per superare le rigidità di bilancio. Le principali, se non uniche, risorse di questa azienda sono note.

Il secondo investimento nasce da esigenze manifestate dal territorio e condivise dalla Regione Piemonte. Trattasi di trasformare dei posti letto attualmente destinati ad ospiti autosufficienti in un reparto RSA da 10 posti più uno, senza diminuire il totale di posti letto attivi oggi, ovvero 95. L'obiettivo è realizzare questo investimento entro l'anno 2024. Altresì questo investimento permetterà a questa Azienda di avere nel medio termine anche un equilibrio finanziario stabile contro una sofferenza preventivabile per l'anno 2024. Sono state attivate le procedure preliminari per la realizzazione dell'opera.

# *Casa di Riposo Avv. G. Forchino*

Via Milite Ignoto, 32  
Santena (To) - C.F. 82000810018

I restanti tre investimenti pur avendo caratteristiche di indifferibilità ed urgenza per rispettare le norme vigenti saranno prese in esame nel corso dell'anno 2024. Al fine di coprire la spesa presunta dei summenzionati interventi il Consiglio di Amministrazione intendere accendere un mutuo per un importo messo a bilancio di euro 380.000,00 valore indicato nel piano programmatico deliberato in dicembre 2023.

## GESTIONE ORDINARIA

La spesa corrente più rilevante è l'esternalizzazione dei servizi per gli ospiti. Lo 01/03/2024 scade l'appalto del servizio agli ospiti. Il CdA a breve sceglierà se procedere ad un nuovo appalto il cui costo potrà essere determinato in sede di aggiudicazione, tenuto conto dell'inflazione e maggior costo del personale oppure prorogare il contratto con l'attuale cooperativa riconoscendo alla stessa l'incremento ISTAT dell'ultimo biennio. Da ciò si evince che comunque si avrà un incremento della spesa. Il costo dell'esternalizzazione iscritta in bilancio è di euro 1.507.100,00 per i servizi di direzione sanitaria, coordinamento infermieristico, servizio infermieristico, psicologo, fisioterapia, kinesiterapia, animazione, servizi di assistenza erogati da operatori socio sanitari, servizi generali e ristorazione.

Il processo di esternalizzazione dei servizi agli ospiti continuerà. Pertanto a fronte di economie dei costi del personale (quantificabili nell'anno 2024 in € 51.400,00) gran parte di queste risorse verrà destinata ad incrementare i costi delle cooperative.

I costi del personale amministrativo è incrementato di € 21.000 in quanto nel primo semestre è previsto l'inserimento di un nuovo istruttore amministrativo, che affiancherà per poi sostituire una dipendente che sarà collocata a riposo con decorrenza 30/06/2024.

I costi delle forniture (riscaldamento, luce e gas) sono iscritti in bilancio secondo le indicazioni emerse negli esercizi precedenti e tenendo presente l'andamento del mercato.

L'assicurazione che riguarda la responsabilità civile verso terzi è aumentata nel corso del 2023, a seguito di un sinistro (ancora in sospeso) di euro 7.000,00 pari ad un incremento del 70%.

# *Casa di Riposo Avv. G. Forchino*

Via Milite Ignoto, 32  
Santena (To) - C.F. 82000810018

## ENTRATE

Anche per l'anno 2024 si delinea prudentemente una previsione di non completa copertura dei posti letto della struttura, soprattutto nei posti per ospiti autosufficienti. Nello specifico nel bilancio di previsione 2024 è stata calcolata una copertura di posti letto di circa 84 ospiti su una capienza massima di 95. Previste entrate per rette per euro 2.244.280,00 di cui euro 1.822.280,00 per rette versate dagli ospiti, euro 360.000,00 quali convenzioni erogate dalle ASL, euro 30.000,00 per incassi da emergenza abitativa ed euro 32.000,00 versati dai consorzi quale integrazione quote alberghiere.

## FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'


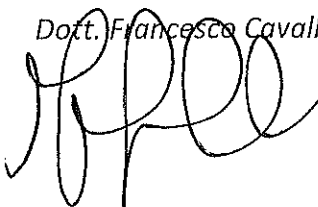
Si dà atto che il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari a zero.

## CONCLUSIONI

Tutte queste operazioni hanno permesso di redarre un bilancio di previsione per l'anno 2024 che presenta un pareggio nell'importo di euro 3.184.360,00, per l'anno 2025 euro 2.519.876,00 e per l'anno 2026 2.519.876,00 (Allegato A). Il bilancio di cassa per l'anno 2024 pareggia per € 3.568.249,88. Infine, in tutti gli esercizi vengono rispettati gli equilibri di bilancio ed il pareggio delle partite di giro.

Il Direttore

Dott. Francesco Cavallo





**A.P.S.P. G. FORCHINO**  
**SANTENA**

CASA D RIPOSO		
« Avv. G. FORCHINO »		
SANTENA		
Arr. il	27-12-2023	
N. Prot.	1104	
Cat.	Class.	Fasc.

Verbale n° 15 del 27/12/2023

Il sottoscritto PIRRIATORE ELIA CALOGERO è stato nominato revisore legale di questa azienda- casa di riposo come da delibera n° 17 del 30/03/2021 del Consiglio d'Amministrazione.

L'attività di revisione delle ex IPAB è stata regolata dalla legge n° 6792 del 17/07/1890. La regione Piemonte con propria legge n°12 del 02/08/2017 ha provveduto al riordino delle IPAB la cui contabilità deve essere gestita secondo il disposto del d. lgs. N° 118 del 23/06/2011 se e in quanto compatibile. La stessa regione con deliberazione della Giunta Regionale 13 ottobre 2022, n. 14-5793 e deliberazione del 04 maggio 2023 n. 6-6817 ha emanato un atto di indirizzo di aggiornamento dei criteri e principi generali della contabilità del APSP.

Vista la proposta di deliberazione n° 25/2023 da sottoporre all'approvazione del C.D.A. nella seduta del 28 c.m. ad oggetto: Approvazione Bilancio di Previsione per il triennio 2024 -2026, Bilancio di cassa 2024 con allegati il Piano Programma, relazione e nota integrativa, Piano Triennale Opere Pubbliche e Piano Triennale delle Assunzioni.

Vista le:

- Relazione e nota integrativa al bilancio
- Piano triennale per le opere pubbliche
- Piano triennale per le assunzioni

Visto il Bilancio di Previsione 2024 -2026 e bilancio di cassa 2024 a cui sono allegati

- Dimostrazione degli equilibri di bilancio
- Calcolo fondo crediti di dubbia esigibilità
- Risultato di amministrazione presunto

Rilevato che nel piano programma di investimenti è previsto la realizzazione di modifiche al poliambulatorio al fine di attivare "Il Polo per l'Autismo Infantile dell'ASL TO5". Investimento che non può essere annoverato fra le attività istituzionale dell'azienda, ma che porta alla stessa vantaggi diretti quale l'incremento dell'affitto ed indiretto poiché tante persone direttamente possono conoscere l'azienda ed i servizi prestati. La realizzazione dell'opera con oneri a carico dell'azienda crea ulteriore rigidità di bilancio che rischia di portarlo in disavanzo. Rigidità che può essere risolta con una compartecipazione alla spesa sostanziosa degli enti beneficiari oppure incrementando le entrate proprie.

Dato che i dati finali del bilancio risultano essere:



QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO (Anno 2024-2026)

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	SPESA	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	0,00	-	-	-					
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	2.893.099,49	2.202.810,00	2.140.826,00	2.140.826,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	2.600.906,19	2.330.360,00	2.181.876,00	2.181.876,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	123.966,01	117.000,00	30.000,00	30.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di atti finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di atti finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali .....</b>	<b>2.602.906,19</b>	<b>2.332.360,00</b>	<b>2.183.876,00</b>	<b>2.183.876,00</b>	<b>Totale spese finali .....</b>	<b>3.017.065,50</b>	<b>2.319.810,00</b>	<b>2.170.826,00</b>	<b>2.170.826,00</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	18.616,56	12.550,00	13.050,00	13.050,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi partite di giro	585.343,69	436.000,00	336.000,00	336.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	568.481,81	436.000,00	336.000,00	336.000,00
<b>Totale titoli</b>	<b>3.188.249,88</b>	<b>2.768.360,00</b>	<b>2.519.876,00</b>	<b>2.519.876,00</b>	<b>Totale titoli</b>	<b>3.604.163,87</b>	<b>2.768.360,00</b>	<b>2.519.876,00</b>	<b>2.519.876,00</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>3.188.249,88</b>	<b>2.768.360,00</b>	<b>2.519.876,00</b>	<b>2.519.876,00</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>3.604.163,87</b>	<b>2.768.360,00</b>	<b>2.519.876,00</b>	<b>2.519.876,00</b>
Fondo di cassa finale presunto	-415.913,99								

Visto lo statuto dell'azienda

Visto il regolamento di contabilità dell'azienda

Visto il parere favorevole del direttore in quanto responsabile dei servi finanziari

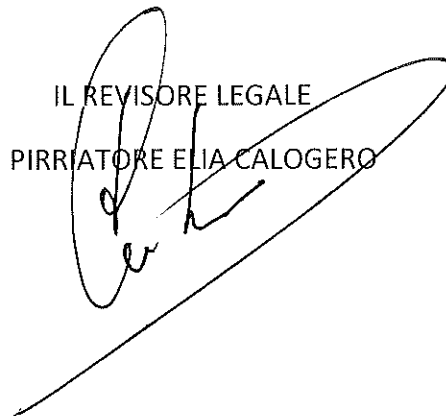
Alla luce di quanto sopra cennato e per quanto di propria competenza

ESPRIME

Il proprio parere favorevole alla proposta di deliberazione n°25/2023 ad oggetto: Approvazione Bilancio di Previsione per il triennio 2024 -2026, Bilancio di cassa 2024 con allegati il Piano Programma, relazione e nota integrativa, Piano Triennale Opere Pubbliche e Piano Triennale delle Assunzioni.

Si specifica che per l'anno 2024 in sede di verifica trimestrale di cassa si procederà ad una verifica del rispetto degli equilibri sia di competenza sia di cassa.

IL REVISORE LEGALE  
PIRRIATORE ELIA CALOGERO



CASA D RIPOSO		
« Avv. G. FORCHINO »		
SANTENA		
Arr. Il	08-01-2024	
N. Prot.	10/2024	
Cat.	Uss.	Fasc.

A.P.S.P. G. FORCHINO

SANTENA

Integrazione Verbale n° 15 del 27/12/2023

Il sottoscritto PIRRIATORE ELIA CALOGERO è stato nominato revisore legale di questa azienda- casa di riposo come da delibera n° 17 del 30/03/2021 del Consiglio d'Amministrazione.

L'attività di revisione delle ex IPAB è stata regolata dalla legge n° 6792 del 17/07/1890. La regione Piemonte con propria legge n°12 del 02/08/2017 ha provveduto al riordino delle IPAB la cui contabilità deve essere gestita secondo il disposto del d. lgs. N° 118 del 23/06/2011 se e in quanto compatibile. La stessa regione con deliberazione della Giunta Regionale 13 ottobre 2022, n. 14-5793 e deliberazione del 04 maggio 2023 n. 6-6817 ha emanato un atto di indirizzo di aggiornamento dei criteri e principi generali della contabilità del APSP.

Il sottoscritto con proprio verbale n°15 del 27/12/2023 si è espresso favorevolmente in merito alla proposta di deliberazione n° 25/2023 da sottoporre all'approvazione del C.D.A. nella seduta del 28/12/2023 ad oggetto: Approvazione Bilancio di Previsione per il triennio 2024 -2026, Bilancio di cassa 2024 con allegati il Piano Programma, relazione e nota integrativa, Piano Triennale Opere Pubbliche e Piano Triennale delle Assunzioni.

Rilevato che dai documenti trasmessi nell'approvare la proposta di deliberazione sopra richiamata il Consiglio d'Amministrazione parrebbe che abbia stralciato il piano triennale delle opere pubbliche. Altresì, ha incrementato l'entrata con l'accensione di un mutuo di € 380.000,00 per iscriverlo sul fronte spesa gli investimenti indicati nella deliberazione n° 24 dello 06/12/2023.

Il sottoscritto rileva quanto segue:

Piano triennale opere pubbliche. Il piano triennale delle opere pubbliche deve essere redatto se esistono i presupposti previsti dall'art. 16 c.3 Allegato I.1 art. 2 c. 1 lettera b) ed art. 37 c. 6 Allegato I.5 del d. lgs. 31/03/2023 n° 36.

Mutuo di € 380.000 iscritto in entrata cui corrispondono investimenti in opere pubbliche iscritte nelle spese d'investimento. Gli importi iscritti sul fronte spesa non sono supportate da alcuna scheda tecnica che definisca anche molto sommariamente i costi di ogni singola opera. Altresì, a fronte di una forte rigidità di bilancio, aggravata dall'investimento di € 107.0000 finanziato con fondi propri ed iscritto nel presente bilancio, non può iscriversi in bilancio una ipotesi di finanziamento di opere pubbliche con mutuo senza impegno formale del CDA di indicare le modalità di finanziamento dei costi negli anni dello stesso mutuo. Costi che nella nostra fattispecie non possono che essere finanziati con l'incremento delle rette degli ospiti.

Alla luce di quanto sopra enunciato il sottoscritto integra il proprio parere n° 15/2023 con il seguente

ESPRIME

Parere non favorevole solo ed esclusivamente all'iscrizione nel bilancio di previsione 2024/2025/2026 e di cassa 2024 di un mutuo di € 380.000,00 e correlate voci di spesa per le motivazioni addotte in premessa.

Infine, mi sia permesso di rammentare che il proprio parere è obbligatorio, ma non vincolante.

Riva presso Chieri, 04/01/2024

IL REVISORE LEGALE

PIRRIATORE ELIA CALOGERO

(firmato digitalmente)