

COMUNE DI PARONA

VERBALE DEL RIEVISORE N.10 DEL 06.07.2022

In data odierna alle ore 10.00 presso il Comune è organizzato incontro richiesto dal Revisore dell'Ente al fine di aggiornare e programmare le attività di controllo per l'Azienda Speciale del Comune.

Presenti la Dott.ssa Samantha Pertile, responsabile finanziario dell'Ente,

Presente il Dott.Mario Antonio Guallini, consulente dell'Azienda speciale.

Intervinene anche il segretario Dott.Visco..

L'azienda speciale ha conseguito nell'esercizio 2020 una perdita di esercizio pari a € 181.787,00 come da bilancio approvato. L'Assemblea ha quindi proposto di riportare interamente a nuovo la perdita di esercizio invitando il Comune di Parona ai sensi dell'articolo 114 del TUIR degli Enti locali a provvedere al ripianamento della stessa. A seguito di Relazione dettagliata del Presidente dell'Azienda Speciale, agli Organi Comunali, l'Ente ha previsto un accantonamento quale fondo perdite società partecipate per l'intero importo. A seguito della chiusura d'esercizio 2021, l'Azienda speciale ha approvato bilancio in utile per € 4.423,00 con destinazione dell'importo a copertura della perdita anno precedente. L'Ente ha quindi aggiornato il fondo perdite società partecipate in € 163.608,89.

L'Ente ha richiesto, su indicazione del Revisore alcuni chiarimenti riguardo al bilancio 2020 in attesa di riscontro. Il Dott. Guallini ricorda riguardo alla posta "godimento beni di terzi" come siano stati classificati in tale voce le spese per personale esterno a partita IVA ovvero "prestazioni infermieristiche", la circostanza è confermata dall'Amministrazione interna all'azienda speciale, sentita telefonicamente. E' opportuno quindi in sede di bilancio riportare una

pertinente riclassificazione del conto. In merito a quanto indicato dagli Amministratori sulla generale contrazione dei ricavi il Dott.Guallini indica che la frase "generica" possa essere presumibilmente riferita alla situazione vigente alla data di stesura dell verbale, per quanto non pertinente con i dati puntuali di bilancio.

Il Dott.Guallini riporta in ogni caso un buon andamento della gestione corrente supportato dal bilancino al 31.05.2022, dove sono stati stimati anche gli ammortamenti, che indicherebbe un utile provvisorio di circa € 15.000,00.

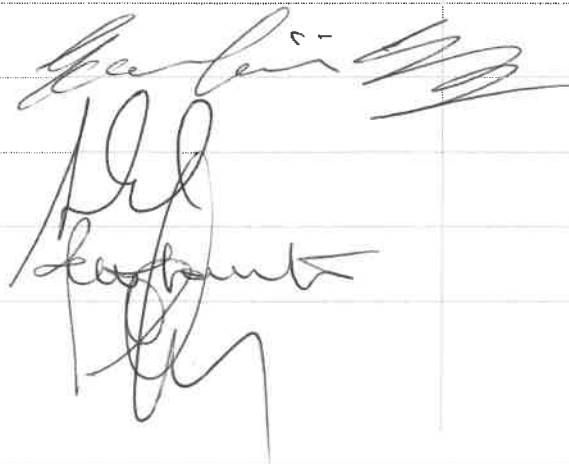
La perdita riportata nel 2020 appare quindi presumibilmente, salvo verifiche ulteriori, una situazione straordinaria e non strutturale: l'azienda speciale aperta dal 2012 circa, non avrebbe mai conseguito perdite.

Si dà lettura delle clausole statutarie dell'azienda speciale in particolare l'art.31 e la documentazione indicata agli articoli 28-29-30 e quanto previsto dall'art.9 per le relazioni semestrali. Il Comune potrà così valutare in prospettiva eventuali interventi a sostegno dell'Azienda speciale in riferimento alla perdita esistente a bilancio (obblighi al ripiano del disavanzo) anche alla luce dei pareri

162/2018/PAR e 25/2021/PAR CORTE DEI CONTI SEZIONE REGIONALE
DI CONTROLLO PER LA CAMPANIA.

Si ritiene opportuno che l'Ente richieda all'Azienda speciale quanto previsto dallo statuto e citato dall'art.114 n.8, riservando l'esito delle valutazioni in merito alla copertura alla verifica di tale documentazione.

VERBALE CHIUPO SUE ANE M. 20



Servizi Finanziari

Da: Amministrazione - Azienda Speciale Parona
<amministrazione@aziendaspecialeparona.it>
Inviato: mercoledì 6 luglio 2022 10:11
A: 'Servizi Finanziari'
Cc: direzione@aziendaspecialeparona.it
Oggetto: Situazione bilancio al 31/05/2022
Allegati: dati bilancio al 31-05-2022.pdf

Alla cortese attenzione dott.ssa Pertile

Buongiorno,
come da accordi si invia quanto in oggetto e si comunica quanto segue:

- | | |
|---------------------------------------|-------------------|
| • Utile al 31/05/2022 | € 48.382,55 |
| • Ammortamenti (rapportati ai 5 mesi) | € 33.335,00 circa |
| • Utile effettivo al 31/05/2022 | € 15.047,55 circa |

Cordiali saluti.

L'ufficio amministrativo
Sara Omodeo Zorini

Sara Omodeo Zorini
Impiegata Amministrativa

COMUNE DI PARONA



Azienda Special
Ente strumentale del Com
Casa per l'An
Via Gramsci, n° 16 – 2702

Le informazioni contenute nella presente comunicazione e i relativi allegati possono essere riservate e sono, comunque, destinate esclusivamente alle persone o alla Società sopraindicate. La diffusione, distribuzione e/o copiatura del documento trasmesso da parte di qualsiasi soggetto diverso dal destinatario è proibita, sia ai sensi dell'art. 616 c.p. che ai sensi del D.Lgs 196/2003. Se avete ricevuto questo messaggio per errore, Vi preghiamo di distruggerlo e di informarci immediatamente via e-mail, telefax o telefono. Il contenuto del presente messaggio non deve essere considerato come trasmesso o autorizzato dal titolare del dominio utilizzato, il quale non si assume alcuna responsabilità per eventuali intercettazioni, modifiche o danneggiamenti del presente messaggio e-mail

Bilancio al 31/05/20222022

SITUAZIONE PATRIMONIALI

Attività

Passività

Ma	Conto	Descrizione	Dare	Ma	Conto	Descrizione	Avere
1005	G100502	SPESE DI IMPIANTO	1.529,85		C 10300	TREVISAN Bruno	550,90
		COSTI IMPIANTO-AMPLIAMENTO	1.529,85		C 10440	Stella Franca	0,01
	G101001	LICENZA D'USO	1.061,40		C 10451	Mondori Carolina Ines	550,00
	G101003	SOFTWARE CAPITALIZZATO	2.196,00		C 20089	Cappelletti Marco	482,00
1010		IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.257,40		C 20175	RINALDI GIUSEPPINA	281,08
	G102001	IMPIANTI E MACCHINARI	4.636,00		C 20241	Duratti Celestina	100,00
	G102002	ATTREZZATURE	622,92		C 20319	Grasso Giuseppa	0,32
	G102003	AUTOMEZZI	300,00	1070		CLIENTI ITALIA	1.974,31
	G102004	MOBILI E ARREDI	11.301,87		G201001	CAPITALE SOCIALE	10.000,00
	G102005	ATTREZZATURA SPECIFICA	15.033,54		G201002	RISERVA LEGALE	2.416,12
	G102008	MIGLIORIE DI BENI DI TERZI	33.763,27		G201004	RISERVA STRAORDINARIA	6.338,49
	G102009	BENI INFERIORI A 516,46 EURO	98,36		G201005	UTILE ESERCIZIO	4.423,32
	G102010	MACCHINE ELETTRONICHE D'UFFICIO	7.110,90	2010		PATRIMONIO NETTO CAPITALE	23.177,93
	G102016	COSTRUZIONI LEGGERE	817,40		G201502	FONDO SOLIDARIETA'	5.000,00
	G102021	MANUTENZIONI SU BENI DI TERZI DA AMMORT.	24.226,95	2015		FONDI PER RISCHI E ONERI	5.000,00
	G102051	IMPIANTI E MACCHINARI (BENI IN GEST. E SOST.)	120.323,81		F 3	STAPLES MONDOFFICE	330,26
1020	G102052	ATTREZZATURE (BENI IN GEST. E SOST.)	32.729,21		F 5	TELECOM ITALIA SPA	4.466,55
	G102053	MOBILI E ARREDI (BENI IN GEST. E SOST.)	70.514,14		F 10	SOGESI SRL	909,00
	G102054	MACCHINE D'UFFICIO (BENI IN GEST. E SOST.)	11.082,80		F 71	FARMACIE COMUNALI RIUNITE	3.501,23
	G102055	MIGLIORIE DI BENI DI TERZI (BENI IN GEST. E SOST.)	248.397,04		F 75	G.M.E. SERVICE SRL	440,00
	G102056	MACCHINE ELETTRONICHE D'UFFICIO (BENI IN GEST. E SOST.)	8.876,72		F 96	C.R.M. SRL	605,50
		IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	589.834,93		F 122	MISANA SRL	1.053,03
	G103007	POLIZZA ASSICURATIVA T.F.R. DIPENDENTI	200.000,00		F 211	MINERVA ANTINCENDIO S.R.L.	1.904,00
	G103008	INVESTIMENTI FINANZIARI	100.000,00		F 233	VIVISOL SRL	1.073,25
		IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	300.000,00		F 292	COOPERATIVA SOCIALE SOLIDARIETA' SILVABELLA "B" ONLUS	387,20
	G106008	CASSA RSA	4.493,40		F 293	COOP. SOCIALE SILVABELLA - Soc. Cooperativa ONLUS	1.646,34
1030	G106011	Banca Popolare di Sondrio	44.966,23		F 373	DIEMME SRL	2.256,26

Bilancio al 31/05/2022

SITUAZIONE PATRIMONIALI

Attività

Passività

Ma	Conto	Descrizione	Date	Ma	Conto	Descrizione	Avere
1060		ATTIVO CIRCOLANTE DISP.LIQUIDE	49.459,83				
	C 10031	Comune di Vigevano-Sett. Politiche Sociali	2.441,36		F 389	LAVANDERIA BRAMANTE	653,59
	C 10033	MARCHINI MARCO	519,67		F 391	Dott. Saviolo Marco	0,40
	C 10272	Ruggi Marisa	1.470,00		F 465	SERENITY SPA	3.325,22
	C 10278	Parrocchia San Pietro Apostolo	1.070,88		F 472	BCS Biomedical Computing Systems Srl	66,67
	C 10393	Collini Teresina	17,97		F 576	AEQUITAS SOCIETA' CONSORTILE A.R.L.	719,83
	C 20116	Baruzzi Elisa	2,00		F 588	Igienpul Srl	202,20
	C 20140	Renesto Iolanda	55,57		F 590	Buzzanca Jessica	488,72
	C 20143	ZACCARINI MARIA	2.783,30		F 593	Sodexo Italia Spa	30.409,96
	C 20165	Aquilani Alessio	1.289,82		F 599	Farmoderm Srl	878,56
	C 20188	NEGRI ANGELO	336,02		F 604	MC3 INNIVATION SRL	3.309,00
	C 20198	Rapparini Rosanna	17.362,85		F 622	MKT SRL	58,56
	C 20201	LICO MARIANGELA	670,04	2050		DEBITI VERSO FORNITORI	58.684,33
	C 20215	Malvone Domenico	2,00		G206005	ADDIZIONALE REGIONALE	1.822,06
	C 20220	Brugnoli Antonio	6.064,00		G206006	ADDIZIONALE COMUNALE	278,26
	C 20234	Cooperativa Soc. Comunità Betania onlus	569,50		G206010	ERARIO C/RIT. LAVORO AUTONOMO	1.786,01
	C 20238	Domeneghetti Alberta	2,00		G206011	ERARIO C/IMP. SOST. TFR.	3.982,43
	C 20247	Finocchi Dora	2,00		G206055	DEBITO IRES	300,00
	C 20254	Pedrazzini Lidia	1.726,00		G206056	DEBITO IRAP	909,00
	C 20257	Cardamone Giuseppina	773,01	2060		DEBITI TRIBUTARI	9.087,76
	C 20287	Belcredi Arnaldo	8.620,00		G206301	PERSONALE C/TO RETRIBUZIONI	39.438,92
	C 20296	Ambroggio Maria	1.724,00		G206302	PERSONALE C/TO DEBITI DIVERSI	104.174,46
	C 20298	Piredda Adua	600,00		G206311	PERSONALE C/TO TRATTENUTE PER PRESTITI	3.530,85
					G206312	PERSONALE C/TO TRATT. PIGNORAMENTO GIUDIZ.	827,08
	C 20301	Salvi Giulio	2,00	2063		DEBITI VERSO PERSONALE	147.971,31
	C 20304	Ardiri Basilio	2,00		G207001	DEBITI V/INPS	51.606,55
	C 20308	Cocciolo Francesco	1.724,00	2070		DEBITI VERSO ISTITUTI PREVIDEN	51.606,55
	C 20316	Velardita Luigi	4,00		G208008	MULTE DISCIPLINARI C/TRATTENUTE	24,01
	C 20320	Vai Giancarlo	6,00	2080		ALTRI DEBITI	24,01
1070		CLIENTI ITALIA	49.859,99		G210006	F.DO AMM.TO SOFTWARE	3.257,40

Bilancio al 31/05/2022

2022

SITUAZIONE PATRIMONIALI

Attività

Passività

Ma	Conto	Descrizione	Dare	Ma	Conto	Descrizione	Avere
2010	G201006	PERDITA ESERCIZIO	181.787,12	2100	FONDI AMMORTAMENTO IMMATERIALI		3.257,40
		PATRIMONIO NETTO CAPITALE	181.787,12		G211001	F.DO AMM.TO IMPIANTI E MACCHINARI	3.824,70
	F 81	BENNET SPA	17,78		G211002	F.DO AMM.TO ATTREZZATURE	334,56
	F 510	VODAFONE OMNITEL B. V.	291,71		G211003	F.DO AMM.TO AUTOMEZZI	300,00
	F 538	SOENERGY S.R.L.	248,98		G211004	F.DO AMM.TO MOBILI E ARREDI	5.839,64
	F 543	TIM S.p.A.	797,23		G211005	F.DO AMM.TO ATTREZZATURA SPECIFICA	4.768,34
	F 602	Sinergas Spa	45.436,41		G211006	F.DO AMM.TO MACCHINE D'UFFICIO	1.632,36
	F 629	DAM SAS CARBURANTIDI CUTRONA G. E C.	5.472,19		G211008	F.DO AMM.TO COSTRUZIONI LEGGERE	551,75
		DEBITI VERSO FORNITORI	52.264,30		G211010	F.DO AMM.TO MIGLIORIE BENI DI TERZI	33.372,14
	G206001	IRPEF DIPENDENTI E ASSIMILATI	3.406,34		G211011	FONDO T.F.R.	460.994,12
2050		DEBITI TRIBUTARI	3.406,34	2060	G211013	F.DO AMM.TO MACCH.ELETTRONICHE D'UFFICIO	6.175,44
	G206309	PERSONALE C/TO ARROTONDAMENTI	2,92		G211021	F.DO AMM.TO IMPIANTI E MACCHINARI (BENI IN GEST. E SOST.)	92.744,91
2063		DEBITI VERSO PERSONALE	2,92	2070	G211022	F.DO AMM.TO ATTREZZATURE (BENI IN GEST. E SOST.)	13.582,65
	G207002	INAIL	9.266,02		G211023	F.DO AMM.TO MOBILI E ARREDI (BENI IN GEST. E SOST.)	21.988,41
2080		DEBITI VERSO ISTITUTI PREVIDEN	9.266,02	2080	G211024	F.DO AMM.TO MACCHINE D'UFFICIO (BENI IN GEST. E SOST.)	3.887,85
	G208007	SINDACATI C/TO RITENUTE	1.224,96		G211025	F.DO AMM.TO MIGLIORIE BENI DI TERZI (BENI IN GEST. E SOST.)	234.784,63
2110		ALTRI DEBITI	1.224,96	2120	G211026	F.DO AMM.TO MACCH. ELETTR. D'UFFICIO (BENI IN GEST. E SOST.)	1.980,80
	G211012	ALTRI FONDI T.F.R.	56,81			FONDI AMMORTAMENTO MATERIALI	886.762,30
2130		FONDI AMMORTAMENTO MATERIALI	56,81	2130	G212001	F.DO SVALUTAZIONE CREDITI	298,31
	G213012	IVA A DEBITO ART. 17 TER	0,01			F.DO SVALUTAZIONE CREDITI	298,31
		IVA	0,01		G213003	ERARIO CONTO IVA	5.723,52
						IVA	5.723,52

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Attività				Passività			
Ma	Conto	Descrizione	Dare	Ma	Conto	Descrizione	Avere
	Totale Conti Numerari		1.241.950,28			UTILE PRESUNTO	48.382,55
						Totale Conti Numerari	1.193.567,73
	Totale Bilancio		1.241.950,28			Totale Bilancio	1.241.950,28

11:39

Bilancio al 31/05/2022

SITUAZIONE ECONOMICI

Costi

Costi		Ricavi	
Ma	Conto	Descrizione	Avere
4015	G401503	PRESIDI SANITARI	500.017,18
	G401504	COSTI PER ANIMAZIONE	342.215,00
	G401505	MATERIALI DI CONSUMO	5.413,55
	G401506	MEDICINALI E PARAFARMACEUTICI	173,42
	G401507	MATER.IGIENICO PER INCONTINENTI	13.555,00
	G401509	PRODOTTI IGIENE OSPITI	861.374,15
	ACQUISTO BENI PER PRODUZIONE DI SERVIZI		1.748,10
	G402001	PASTI OSPITI	1.748,10
	G402004	SERVIZIO DI MENSA	684,00
	G402011	SERVIZI DI PULIZIA E LAVANDERIA IN APPALTO	664,00
4020	G402012	SERVIZI LAVANDERIA ESTERNA	
	G402017	SERVIZI SMALTIMENTO RIFIUTI SPECIALI	
	G402020	SERVIZIO PICCOLA MANUTENZIONE	
	ACQUISTO DI SERVIZI		
	G402201	ENERGIA ELETTRICA	
	G402202	GAS	
	G402203	ACQUA	
	G402204	TELEFONO	
	G402205	TELEFONO MOBILE	
	COSTI PER UTENZE		
4022	G402301	PRESTAZIONI MEDICHE	
	G402302	PRESTAZIONI INFERMIERISTICHE	
	G402303	PRESTAZIONI FISIOTERAPICHE	
	G402304	SERVIZI GUARDIA MEDICA	
	G402305	PRESTAZIONI A.S.A./O.S.S.	
	G402312	CASSA PREVIDENZA	
	G402313	TRASPORTI OSPITI	
	PRESTAZIONI DI TERZI AFF. ATTIVITA'		
	G402401	ASSISTENZA SOFTWARE	
	UTENTE ammrsa		

Bilancio al 31/05/20222022

SITUAZIONE ECONOMICI

CostiRicavi

Ma	Conto	Descrizione	Dare	Ma	Conto	Descrizione	Avere
4024	G402402	ASSISTENZA HARDWARE	1.054,01				
	G402412	CONSULENZE DEL LAVORO/PAGHE	4.014,35				
	G402413	RIMBORSO SPESE PROFESSIONISTI	136,00				
	G402414	CASSA PREVIDENZA	464,57				
	G402423	CONSULENZE TECNICHE	797,00				
	G402424	CONSULENZE FISCALI	6.600,00				
	G402425	CONSULENZE O.d.V. e D.P.O.	2.150,00				
4024		PRESTAZIONI DI TERZI NON AFF. ATTIVITA'	24.033,40				
	G402502	MANUTENZIONE SU BENI DI TERZI	11.407,26				
	G402505	CANONI DI MANUTENZIONI	3.484,00				
4025		MANUTENZIONI	14.901,26				
	G403004	NOLEGGIO MACCHINE UFFICIO	443,16				
4030		GODIMENTO BENI TERZI	443,16				
	G404001	RETRIBUZIONE DIRIGENTI QUADRI IMPIEGATI	44.418,71				
	G404005	RETRIBUZIONI A.S.A/O.S.S.	119.469,76				
	G404006	RETRIBUZIONE INFERMIERI PROFESSIONALI	10.197,95				
	G404007	RETRIBUZIONE ANIMATORI	11.198,56				
	G404008	RETRIBUZIONI FISIO/MASSOFISIOTERAPISTI	4.367,26				
	G404009	ONERI SOCIALI FISIO/MASSOFISIOTERAPISTI	1.284,76				
	G404011	ONERI SOCIALI DIRIGENTI QUADRI IMPIEGATI	12.299,00				
	G404015	ONERI SOCIALI A.S.A/O.S.S.	35.049,56				
	G404016	ONERI SOCIALI INFERMIERI	2.950,62				
	G404017	ONERI SOCIALI ANIMATORI	3.294,04				
	G404018	Retribuzioni su ratei	48.714,14				
	G404029	PREMI INAIL	517,79				
	G404052	Contributi su ratei	13.898,02				
	G404055	QUOTA TFR ASAVOSS	1.316,76				
	G404056	QUOTA TFR INFERMIERI PROFESSIONALI	707,87				
	G404059	QUOTA TFR ANNUALE	22.486,70				
	G404080	RIMBORSI SPESE	642,00				

Bilancio al 31/05/2022

2022

11:39

SITUAZIONE ECONOMICI

Costi

Ricavi

Ma	Conto	Descrizione	Dare	Ma	Conto	Descrizione	Avere
4040		COSTI DEL PERSONALE	332.813,50				
	G404706	COMPENSO REVISORE DEI CONTI	1.000,00				
4047		COMPENSI ORGANI SOCIALI	1.000,00				
	G406001	RIMANENZE INIZIALI MERCI	9.533,33				
4060		VARIAZIONI DELLE RIMANENZE	9.533,33				
	G407001	CANCELLERIA	1.475,27				
	G407011	ABBONAMENTI, GIORNALI E PUBBLICAZIONI	407,35				
	G407022	VIDIMAZIONE LIBRI SOCIALI	359,87				
	G407032	INSERZIONI E STAMPATI PUBBLICITARI	650,00				
	G407091	COLLEGAMENTI TELEMATICI	106,56				
	G407099	SPESE GENERALI VARIE	341,31				
4070		ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.340,36				
	G407501	IMPOSTA DI BOLLO E CONCESSIONI	949,32				
	G407503	TASSA RACCOLTA E SMALTIMENTO - T.A.R.I.	483,00				
	G407515	IVA INDETRAIBILE DA PRO-RATA	38.708,45				
4075		ONERI TRIBUTARI	40.140,77				
	G408021	Spese e commissioni Banca Popolare di Sondrio	483,49				
4080		PROVENTI E ONERI FINANZIARI	483,49				

UTILE PRESUNTO 48.382,55

Totale Bilancio 863.786,25