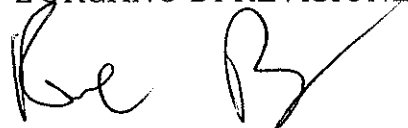


AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA "VITTORIO EMANUELE II"

DI FABRIANO

**Parere dell'organo di revisione sul
BILANCIO DI PREVISIONE 2022 - 2024**

L'ORGANO DI REVISIONE

Two handwritten signatures in black ink, one on the left and one on the right, positioned below the text 'L'ORGANO DI REVISIONE'. The signature on the left appears to be 'Kse' and the one on the right is a stylized 'B' with a checkmark-like stroke.

IL REVISORE UNICO

Verbale n. 1 del 10 gennaio 2022.

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

La sottoscritta Busco Dott.ssa Rosalia, Revisore nominato con delibera del Consiglio di Amministrazione, nella seduta del 20 gennaio 2020, atto n. 3, comunicata alla scrivente via PEC, il 12 marzo 2020, con effetto dal 01/04/2020,

PREMESSO

che è stato ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, composto dai seguenti documenti:

- Bilancio di previsione anno 2022;
- Bilancio Pluriennale di previsione 2022-2024;
- DUP 2022-2024;
- Relazione CDA;

visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, iscritte nel bilancio di previsione 2022-2024;

Previsone triennale 2022_2024

		ENTRATE			
Anno	Cap	Descrizione	2022	2023	2024
2022	1000	Crt. ASUR per R.P.A (40 ospiti)	€ 462.000,00	€ 490.000,00	€ 510.000,00
2022	1100	Crt.ASUR per R.P.D.10 (10 ospiti)	€ 160.000,00	€ 160.000,00	€ 160.000,00
2022	1200	Crt.ASUR per SRD (ex. c.d)	€ 20.000,00	€ 40.000,00	€ 50.000,00
2022	1300	Crt. ASUR per utenti CSER			
2022	1400	Crt. ASUR diversi da convenzione			
2022	1500	Crt.UM-Ambito 10 per CSER			
2022	1600	Integ. rette da C.di Fabriano S.Caterinae Saffi	€ 24.912,48	€ 24.912,48	€ 24.912,48
2022	1700	Integ. retta da Comune di Genga			
2022	1800	Integ. rette da comuni della prov. di Macerata			
2022	1900	Integ. da Comune di Fabriano per CSER			
2022	2000	Contributi da privati e beneficenze	€ 1.000,00		
2022	3000	Rette S.Caterina	€ 790.000,00	€ 826.000,00	€ 870.000,00
2022	3100	Rette SRD (ex centro diurno)	€ 15.000,00	€ 30.000,00	€ 40.000,00
2022	3200	Rette asporto Via Saffi	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
2022	3300	Rette Via Saffi	€ 580.000,00	€ 580.000,00	€ 580.000,00
2022	3400	Rette utenti CSER			
2022	4000	Interessi su c/c bancario	€ 2.200,00	€ 2.200,00	€ 1.500,00



2022	4100	Interessi su titoli			
2022	5000	Entrate non classif. in altre voci			
2022	5100	Rimborsi per utenze e assistenza varia	€ 500,00	€ 200,00	€ 200,00
2022	5200	Rimborsi vari	€ 200,00	€ 100,00	€ 100,00
2022	6000	Crt. c/capitale da parte di E.Pubblici			
2022	6100	Contr./donaz/lasciti testamentali inc/capitale da			
2022	6300	Realizzi da vendita di immobili	€ 65.000,00		
2022	6400	Realizzi da affitti	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00
		TOTALE	€ 2.126.812,48	€ 2.159.412,48	€ 2.242.712,48

PARTITE DI GIRO

Anno	Cap	Descrizione	2022	2023	2024
2022	20000	Ritenute erariali	€ 47.000,00	€ 47.000,00	€ 47.000,00
2022	20100	Altre ritenute al personale	€ 22.000,00	€ 22.000,00	€ 22.000,00
2022	20200	Depositi cauzionali	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
2022	20300	Anticip. c/terzi, sindacati, cess.V°	€ 8.000,00	€ 8.000,00	€ 8.000,00
2022	20400	Ritenute irpef c/Amministratori	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00
2022	20500	Rimborsi di anticip. cassa economale	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
		TOTALE	€ 84.000,00	€ 84.000,00	€ 84.000,00
		TOTALE GENERALE ENTRATE	€ 2.210.812,48	€ 2.243.412,48	€ 2.326.712,48

USCITE

Anno	Cap	Descrizione	2022	2023	2024
2022	1000	Compensi e gettoni amministratori	€ 12.000,00	€ 12.000,00	€ 12.000,00
2022	1100	IRAP c/Ente amministratori	€ 1.200,00	€ 1.200,00	€ 1.200,00
2022	1200	Serv. sup.Am/vo Direttore ASP	€ 21.000,00	€ 21.000,00	€ 21.000,00
2022	1300	IRAP c/Ente direttore	€ 1.785,00	€ 1.785,00	€ 1.785,00
2022	1400	Contributi c/Ente prev/li e ass/li per Direttore	€ 3.360,00	€ 3.360,00	€ 3.360,00
2022	1500	Retrib. personale amm.vo	€ 42.467,48	€ 43.000,00	€ 45.000,00
2022	1600	Spese per la formaz. personale di ruolo			
2022	1700	Retribuzione personale dipendente	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 110.000,00
2022	1800	IRAP c/Ente prev/li e ass/li personale	€ 11.500,00	€ 11.500,00	€ 12.000,00
2022	1900	Contributi c/Ente prev/li e ass/li personale	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 42.000,00
2022	2000	Spese per acq. di generi alimentari			
2022	2100	Spese acq. mat. di consumo per reparti	€ 23.900,00	€ 23.000,00	€ 23.000,00
2022	2200	Spese acq. medicinali/ m.sanitario	€ 8.500,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00
2022	2300	Spese per misure prev. emerg. COVID-19	€ 500,00		
2022	2400	Spese acq. materiali per pulizia e lavanderia	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
2022	2500	Spese acq. carburante	€ 500,00	€ 1.000,00	€ 1.500,00
2022	2600	Spese acq. pannoloni per ospite			
2022	2700	Spese per acq. cancelleria	€ 1.200,00	€ 1.200,00	€ 1.300,00
2022	2800	Spese per acquisto di biancheria			
2022	2900	Spese varie e di gestione	€ 4.000,00	€ 3.500,00	€ 3.300,00
2022	3000	Fornitura acqua	€ 12.000,00	€ 12.000,00	€ 12.000,00
2022	3025	Fornitura energia elettrica	€ 62.000,00	€ 63.000,00	€ 63.000,00
2022	3050	Servizi telefonici	€ 8.000,00	€ 8.000,00	€ 8.000,00

2022	3075	Fornitura gas metano	€ 145.000,00	€ 136.000,00	€ 137.000,00
2022	3100	Spese per appalto ASS.COOP. S.Caterina	€ 575.000,00	€ 585.000,00	€ 625.000,00
2022	3105	Spese per appalto ASS.COOP. S.R.D	€ 12.000,00	€ 30.000,00	€ 35.000,00
2022	3110	Spese per appalto ASS.COOP. Via Saffi	€ 385.000,00	€ 385.000,00	€ 385.000,00
2022	3130	Serv. ausiliario notturno VIVICARE COOP	€ 32.000,00	€ 32.000,00	€ 33.000,00
2022	3200	Servizio di consulenza (PRIVACY-RSPP-SICUREZZA-ANT	€ 14.500,00	€ 14.000,00	€ 14.000,00
2022	3210	Serv. Disinfestazione e derattizzazione	€ 1.200,00	€ 1.200,00	€ 1.200,00
2022	3220	Serv. Smaltimento rifiuti speciali	€ 6.000,00	€ 6.200,00	€ 6.200,00
2022	3230	Servizio lavanderia	€ 78.000,00	€ 83.000,00	€ 86.000,00
2022	3240	Canone di manutenzione periodica	€ 8.000,00	€ 8.000,00	€ 8.000,00
2022	3250	Assicurazioni varie	€ 18.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
2022	3260	Servizio mensa	€ 360.000,00	€ 372.000,00	€ 381.000,00
2022	3270	Spese per analisi, test laboratorio	€ 1.200,00	€ 300,00	€ 1.500,00
2022	3280	Serv. di noleggio macchine e attrezz.	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.500,00
2022	3290	Canone per assistenze	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00
2022	3300	Compenso e gettoni ai revisori	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00
2022	3400	Spese per consulenza contabile e fiscale	€ 44.000,00	€ 44.000,00	€ 44.000,00
2022	3500	Spese per personale religioso	€ 18.500,00	€ 18.500,00	€ 20.000,00
2022	3600	Spese per elab. paghe e CU dipendenti	€ 3.500,00	€ 3.500,00	€ 3.500,00
2022	3700	Serv. rimborso retta per decesso	€ 10.000,00	€ 8.000,00	€ 10.000,00
2022	4000	Licenza d'uso software	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 11.000,00
2022	5000	Manutenzione ordinaria	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 23.000,00
2022	6000	Interessi passivi e commissioni bancarie	€ 3.500,00	€ 3.600,00	€ 3.700,00
2022	6100	Altre imposte, tasse e sanzioni	€ 3.000,00	€ 2.500,00	€ 2.500,00
2022	7000	Tassa sui rifiuti (TARI) Via Saffi	€ 5.500,00	€ 5.500,00	€ 5.500,00
2022	8000	Fondo di riserva	€		
2022	9000	Spese non classif. In altre voci	€ 200,00	€ 357,48	€ 350,00
2022	10000	Acq. Impianti	€ 800,00	€ 1.000,00	€ 1.500,00
2022	10100	Acq. Attrezzature varie	€ 1.000,00	€ 210,00	€ 317,48
2022	10200	Acq. Mobili e arredo	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00
2022	10300	Acq. Macchinari			
2022	10400	Acq. Attrezzature sanitarie	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 500,00
2022	11000	Manutenzione straordinaria			
		TOTALE	€ 2.126.812,48	€ 2.159.412,48	€ 2.242.712,48

PARTITE DI GIRO

Anno	Cap	Descrizione	2022	2023	2024
2022	20000	Rit.erariali IRPEF /Add.II Reg. e Com. erit. accon	€ 47.000,00	€ 47.000,00	€ 47.000,00
2022	20100	Rit.previd.e assisten. c/dipend.	€ 22.000,00	€ 22.000,00	€ 22.000,00
2022	20200	Depositi cauzionali	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
2022	20300	Anticipazioni c/terzi	€ 8.000,00	€ 8.000,00	€ 8.000,00
2022	20400	Imposta IRPEF su emolumenti Amm/riCDA	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00
2022	20500	Anticipazioni cassa economale	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
		TOTALE	€ 84.000,00	€ 84.000,00	€ 84.000,00
		TOTALE GENERALE USCITE	€ 2.210.812,48	€ 2.243.412,48	€ 2.326.712,48

L'A.S.P. di Fabriano è autorizzata per un numero di ospiti così suddivisi:

- Casa di Riposo (CR) capacità di 47 ospiti;
- Residenza Protetta (RP) capacità di n. 71 ospiti, di cui n. 13 in Residenza Protetta demenza (RPD);
- Centro Diurno capacità di n.24 ospiti.

La voce più significativa delle entrate resta quella relativa alla retta mensile a carico degli ospiti che fruiscono dei servizi residenziali e semi residenziali forniti dalla struttura. La struttura è inoltre convenzionata con l'A.S.U.R. regionale competente, che partecipa alla spesa sanitaria, per la struttura di "Santa Caterina", sul costo giornaliero per utente, con una somma pari ad euro 33,51 per ciascun ospite in RP, ad euro 45,00 per gli utenti in RPD e ad euro 29,00 per gli utenti del centro diurno.

Il Bilancio di previsione è stato redatto tenendo conto per ciò che riguarda le entrate costituite dalle rette degli Ospiti, di una media mensile di ospiti pari a circa 50 ospiti/rette nella residenza di Santa Caterina, molto inferiore alla potenzialità della struttura, di una media mensile di circa 39 ospiti/rette per quanto concerne la Casa di Riposo di San Biagio, rispetto alla capacità totale prevista di 47 posti.

L'appalto dei servizi di tutte le strutture gestite ha un'incidenza del 66% circa, sul totale delle spese. Nonostante le ottimizzazioni messe in campo, l'incidenza dei costi fissi è in aumento principalmente a causa del ridotto numero di ospiti e dell'aumento dei prezzi delle forniture.

Tra gli allegati al Bilancio di previsione si rileva anche il D.U.P. 2022-2024, all'interno del quale si evidenziano l'analisi e gli obiettivi strategici dell'Ente e la sezione operativa con l'analisi delle entrate e delle uscite. Dal documento di rilevano le difficoltà legate al periodo pandemico iniziato nel 2020, i cui effetti, soprattutto in un settore come quello dei servizi alla persona, saranno ancora presenti nel triennio in oggetto, sia a livello di Entrate, per il numero di ospiti inferiore alla capacità della struttura, ma soprattutto a livello di Uscite per le maggiori spese richieste per la prevenzione e per l'incidenza delle stesse sul numero degli ospiti.

Andando ad analizzare le Entrate e le Spese in conto capitale, si evidenzia relativamente alle entrate la previsione della vendita di un immobile, ad uso abitativo, ricevuto in donazione dall'ASP, nel 2019, per un importo pari ad euro 65.000,00. Si raccomanda di mettere in atto tutte le procedure necessarie per il perfezionamento della suddetta alienazione.



L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti, raccomanda un monitoraggio costante delle entrate e soprattutto delle spese, in considerazione anche dell'aumento dei prezzi delle forniture che si sta verificando, testimoniato da un'inflazione in rapida ascesa, al fine di mettere in atto, anticipatamente, tutte le misure necessarie alla loro copertura.

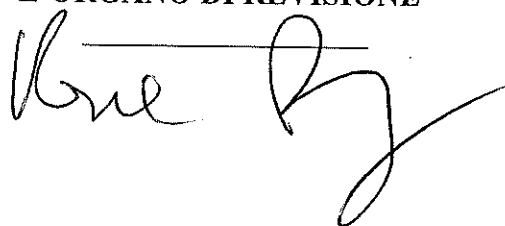
Riguardo alle previsioni per investimenti, tenuto conto che l'entrata principale riguarda l'alienazione di un bene immobile, le cui procedure devono essere ancora messe in atto, raccomanda di contenere al minimo le spese in conto capitale che dovranno eventualmente trovare copertura nelle entrate correnti.

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto del parere favorevole espresso dal responsabile del servizio finanziario, l'Organo di revisione,

esprime

parere favorevole sulla proposta di bilancio 2022 -2024 con la raccomandazione di monitorare costantemente che le spese trovino adeguata copertura nelle entrate.

L'ORGANO DI REVISIONE

A handwritten signature in black ink, consisting of a series of loops and strokes, positioned below the printed title 'L'ORGANO DI REVISIONE'. The signature is written over a horizontal line.