

AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA "VITTORIO EMANUELE II"

DI FABRIANO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 2 del 20 APRILE 2021

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

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 2021-2023, composto dai seguenti documenti:

- Bilancio di previsione anno 2021;
- Bilancio Pluriennale di previsione 2021-2023;
- DUP 2021-2023;
- 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 2021-2023;

espone quanto segue:

Riepilogo generale entrate e spese

PREVISIONE 2021 - 2022 - 2023				
ENTRATE CORRENTI				
Cap	Descrizione	2021	2022	2023
1000	Crt. ASUR per R.P.A	€ 400.000,00	€ 550.000,00	€ 650.000,00
1100	Crt.ASUR per R.P.D.10	€ 108.000,00	€ 150.000,00	€ 180.000,00
1200	Crt.ASUR per SRD (ex. c.d)		€ 145.000,00	€ 150.000,00
1300	Crt. ASUR per utenti CSER	€ 140.000,00		
1400	Crt. ASUR diversi da convenzione			
1500	Crt.UM-Ambito 10 per CSER	€ 5.500,00		
1600	Integ. rette da C.di Fabriano S.Caterinae Saffi	€ 17.639,40	€ 18.804,00	€ 18.804,00
1700	Integ. retta da Comune di Genga	€ -		
1800	Integ. rette da comuni della prov. di Macerata	€ -		
1900	Integ. da Comune di Fabriano per CSER	€ 40.000,00		
2000	Contributi da privati e beneficenze	€ 600,00		
3000	Rette S.Caterina	€ 634.950,00	€ 835.000,00	€ 960.000,00



3100	Spese per appalto ASS.COOP. S.Caterina	€ 540.000,00	€ 852.000,00	€ 950.000,00
3105	Spese per appalto ASS.COOP. S.R.D		€ 130.000,00	€ 145.000,00
3110	Spese per appalto ASS.COOP. Via Saffi	€ 380.000,00	€ 380.000,00	€ 385.000,00
3115	Spese per appalto ASS.COOP. "CSER"	€ 160.000,00		
3130	Serv. ausiliario notturno VIVICARE COOP	€ 30.000,00	€ 50.000,00	€ 75.000,00
3200	Servizio di consulenza (PRIVACY-RSPP-SICUREZZA-ANT	€ 9.000,00	€ 11.000,00	€ 13.000,00
3210	Serv. Disinfestazione e derattizzazione	€ 3.500,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00
3220	Serv. Smaltimento rifiuti speciali	€ 11.000,00	€ 11.000,00	€ 11.000,00
3230	Servizio lavanderia	€ 68.000,00	€ 70.000,00	€ 80.000,00
3240	Canone di manutenzione periodica	€ 10.000,00	€ 11.000,00	€ 14.000,00
3250	Assicurazioni varie	€ 16.000,00	€ 17.000,00	€ 17.500,00
3260	Servizio mensa	€ 260.000,00	€ 280.000,00	€ 325.000,00
3270	Spese per analisi, test laboratorio	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
3280	Serv. di noleggio macchine e attrezz.	€ 3.500,00	€ 5.000,00	€ 6.000,00
3290	Canone di assistenza varia	€ 1.200,00	€ 1.500,00	€ 2.500,00
3300	Compenso e gettoni ai revisori	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
3400	Spese per consulenza contabile e fiscale	€ 44.000,00	€ 44.000,00	€ 44.000,00
3500	Spese per personale religioso	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
3600	Spese per elab. paghe e CU dipendenti	€ 3.000,00	€ 3.500,00	€ 4.000,00
3800	Serv. rimborso retta per decesso	€ 2.500,00	€ 6.054,00	€ 11.054,00
4000	Licenza d'uso software	€ 11.000,00	€ 13.000,00	€ 15.000,00
5000	Manutenzione ordinaria	€ 15.000,00	€ 20.500,00	€ 25.000,00
6000	Interessi passivi e commissioni bancarie	€ 3.000,00	€ 3.500,00	€ 4.000,00
6100	Altre imposte, tasse e sanzioni	€ 800,00	€ 1.000,00	€ 1.300,00
7000	Tassa sui rifiuti (TARI) Via Saffi	€ 4.900,00	€ 5.500,00	€ 5.500,00
	TOTALE	€ 2.005.950,00	€ 2.364.454,00	€ 2.622.454,00
SPESE IN C/CAPITALE				
11000	Manutenzione straordinaria	€ 5.000,00	€ 10.000,00	€ 12.000,00
	TOTALE	€ 5.000,00	€ 10.000,00	€ 12.000,00
USCITE PER PARTITE DI GIRO				
20000	Rit. erariali IRPEF /Add.II Reg. e Com. erit. accon	€ 47.000,00	€ 47.000,00	€ 47.000,00
20100	Rit. previd. e assisten. c/dipend.	€ 22.000,00	€ 22.000,00	€ 22.000,00
20200	Depositi cauzionali	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
20300	Anticipazioni c/terzi	€ 8.000,00	€ 8.000,00	€ 8.000,00
20400	Imposta IRPEF /IRAP su emolumenti Amm/riCDA	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00
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	€ 2.094.950,00	€ 2.458.454,00	€ 2.718.454,00

L'A.S.P. di Fabriano è in grado di offrire i seguenti servizi:

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

3100	Rette SRD (ex centro diurno)	€ -	€ 80.000,00	€ 80.000,00
3200	Rette asporto Via Saffi	€ 2.000,00	€ 2.500,00	€ 2.500,00
3300	Rette Via Saffi	€ 587.000,00	€ 587.000,00	€ 587.000,00
3400	Rette utenti CSER	€ 7.000,00		
4000	Interessi su c/c bancario	€ 2.150,00	€ 2.150,00	€ 2.150,00
4100	Interessi su titoli	€ -		
5000	Entrate non classif. in altre voci	€ 2.110,60		
	TOTALE	€ 1.946.950,00	€ 2.370.454,00	€ 2.630.454,00
ENTRATE IN C/CAPITALE				
6300	Realizzi da vendita di immobili	€ 60.000,00		
6400	Realizzi da affitti	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00
	TOTALE	€ 64.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00
ENTRATE PER PARTITE DI GIRO				
20000	Ritenute erariali	€ 47.000,00	€ 47.000,00	€ 47.000,00
20100	Altre ritenute al personale	€ 22.000,00	€ 22.000,00	€ 22.000,00
20200	Depositi cauzionali	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
20300	Anticip. c/terzi, sindacati, cess.V°	€ 8.000,00	€ 8.000,00	€ 8.000,00
20400	Ritenute irpef c/Amministratori	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00
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	€ 2.094.950,00	€ 2.458.454,00	€ 2.718.454,00
SPESE CORRENTI		2021	2022	2023
1000	Compensi e gettoni amministratori	€ 12.000,00	€ 12.000,00	€ 12.500,00
1100	IRAP c/Ente amministratori	€ 1.200,00	€ 1.200,00	€ 1.600,00
1200	Serv. sup.Am/vo Direttore ASP	€ 21.000,00	€ 21.000,00	€ 21.000,00
1300	IRAP c/Ente direttore	€ 1.800,00	€ 1.800,00	€ 1.800,00
1400	Contributi c/Ente prev/li e ass/li per Direttore	€ 3.400,00	€ 3.400,00	€ 3.400,00
1500	Retrib. personale amm.vo	€ 41.000,00	€ 42.500,00	€ 43.000,00
1600	Spese per la formaz. personale di ruolo	€ -		
1700	Retribuzione personale dipendente	€ 118.000,00	€ 119.500,00	€ 123.000,00
1800	IRAP c/Ente prev/li e ass/li personale	€ 14.000,00	€ 15.000,00	€ 18.000,00
1900	Contributi c/Ente prev/li e ass/li personale	€ 44.000,00	€ 45.000,00	€ 48.000,00
2000	Spese per acq. di generi alimentari	€ 350,00		
2100	Spese acq. mat. di consumo per reparti	€ 7.000,00	€ 9.000,00	€ 15.000,00
2200	Spese acq. medicinali/ m.sanitario	€ 7.000,00	€ 8.000,00	€ 12.000,00
2300	Spese per misure prev. emerg. COVID-19	€ 5.000,00		
2400	Spese acq. materiali per pulizia e lavanderia	€ 4.400,00	€ 6.000,00	€ 13.000,00
2500	Spese acq. carburante	€ 100,00	€ 200,00	€ 300,00
2600	Spese acq. pannoloni per ospite	€ -		
2700	Spese per acq. cancelleria	€ 2.000,00	€ 2.800,00	€ 3.000,00
2800	Spese per acquisto di biancheria	€ -		
2900	Spese varie e di gestione	€ 10.000,00	€ 12.500,00	€ 16.000,00
3000	Fornitura acqua	€ 12.000,00	€ 13.000,00	€ 14.500,00
3025	Fornitura energia elettrica	€ 45.000,00	€ 48.000,00	€ 52.000,00
3050	Servizi telefonici	€ 7.300,00	€ 8.000,00	€ 8.500,00
3075	Fornitura gas metano	€ 55.000,00	€ 58.000,00	€ 60.000,00

La voce più significativa delle entrate è 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, 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 42 ospiti/rette nella residenza di Santa Caterina, molto inferiore alla potenzialità della struttura, di una media mensile di circa 42 ospiti/rette per quanto concerne la Casa di Riposo di San Biagio, rispetto alla capacità totale prevista di 47 posti e dell'ulteriore adeguamento delle rette, deliberato dal Consiglio di Amministrazione il 13/01/2021, con atto n. 1, che partirà dal 1 luglio 2021.

L'aumento delle rette si è reso necessario per il mantenimento di un livello di servizi di adeguato, nonostante l'azione di contenimento delle spese. L'appalto dei servizi di tutte le strutture gestite ha un'incidenza del 71,5% circa, sul totale delle spese, nonostante le ottimizzazioni messe in campo, prima fra tutte quella relativa alla mensa che attraverso un servizio di catering ha consentito una riduzione di costi a fronte di un buono standard qualitativo.

Tra gli allegati al Bilancio di previsione si rileva anche il D.U.P. 2021-2023, 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, con un impegno costante al mantenimento, e dove possibile, al miglioramento qualitativo e quantitativo dei servizi offerti, che tiene conto anche della situazione straordinaria, legata alla presenza della pandemia da COVID 19, per il quale si attesta la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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 60.000,00. 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 considera congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate, di parte corrente, previste, raccomandando comunque un monitoraggio costante, ancora più necessario in questo particolare periodo emergenziale.



Riguardo alle previsioni per investimenti, tenuto conto che l'entrata principale riguarda l'alienazione di un bene immobile, le cui procedure devono essere ancora attivate, 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 ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, ed

esprime

parere favorevole sulla proposta di bilancio 2021 -2023.

L'ORGANO DI REVISIONE

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Rou B', written over a horizontal line.