

AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA "VITTORIO EMANUELE II"

DI FABRIANO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 3 del 21 Settembre 2020

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

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 2020-2022, composto dai seguenti documenti:

- Bilancio preventivo 2020;
- Bilancio Pluriennale di previsione 2021-2023;
- DUP 2020-2022;
- 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 2020-2022;

espone quanto segue:

Riepilogo generale entrate e spese

BILANCIO PREVISIONE TRIENNALE				
		PREVENTIVO	PREVENTIVO	PREVENTIVO
artic.	ENTRATE	2020	2021	2022
	Avanzo di Amministrazione			
10	Contributi da convenzione ASUR R.P.58	€ 630.000,00	€ 710.000,00	€ 710.000,00
30	Contributo Convenzione ASUR - R.P.D.13	€ 185.000,00	€ 190.000,00	€ 190.000,00
50	Contributi da privati	€ 8.400,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00
60	Integr. rette da Comune Fabriano (Caterina e Saffi)	€ 20.641,00	€ 20.603,00	€ 20.603,00
70	Integr.crt.trasporto enti vari	€ 4.200,00	€ -	€ -
80	Integr. rette da Comune di Genga	€ -	€ -	€ -
90	Integr. rette da Comuni prov.Macerata	€ 3.500,00	€ 3.500,00	€ 3.500,00
100	Rette utenti serv.trasporto disab	€ 320,00	€ -	€ -
110	Rette da ospiti/privati (ex at.7/13)	€ 940.000,00	€ 1.010.000,00	€ 1.010.000,00
120	Intr. rette ospiti SRD (centro diurno -ex 7/11)	€ 25.670,00	€ 85.000,00	€ 85.000,00

130	Integrazione rette SRD da ASUR – convenzione	€ 64.000,00	€ 115.000,00	€ 115.000,00
140	Introito rette da ospiti Via SAFFI	€ 580.000,00	€ 580.000,00	€ 580.000,00
150	Intr. Rette diurno/asporto Via Saffi	€ 8.000,00	€ 8.100,00	€ 8.200,00
170	Contributo da enti/privati VIA SAFFI app.no	€ 16.920,00	€ 16.290,00	€ 16.290,00
180	Interessi su c/c bancario e postale	€ 3.500,00	€ 3.500,00	€ 3.500,00
200	Entrate non classificabili in altre voci		€ -	€ -
220	CSER crt ASUR da convenzione	€ 130.000,00	€ -	€ -
230	CSER introito rette da utenti	€ 7.500,00	€ -	€ -
240	CSER introito crt COMUNE FABRIANO	€ 85.000,00	€ -	€ -
250	crt.vari a CSER		€ -	€ -
260	CSER rette da Unione Montana	€ 3.000,00	€ -	€ -
270	Contributi in conto capitale da parte di enti		€ -	€ -
290	Contrib./donazioni/lasciti da privati		€ -	€ -
	Alienazione beni patrimoniali	€ 65.000,00	€ -	€ -
	Entrate in c/capitale non classif. in altre voci		€ -	€ -
	<i>REGIONE MARCHE PER COVID</i>	€ 51.802,00	€ -	€ -
320	Vendita Titoli			
		€ 2.832.453,00	€ 2.743.493,00	€ 2.743.593,00
	PARTITE DI GIRO TITOLO IV	2020	2021	2022
360	Ritenute erariali (irpef/rit.acc.)	€ 44.500,00	€ 44.500,00	€ 44.500,00
370	Ritenute previd/assist. A carico dipendente	€ 26.500,00	€ 26.500,00	€ 26.500,00
380	iva split payment	€ -	€ -	€ -
390	Depositi cauzionali	€ -	€ -	€ -
400	Anticipazioni c/terzi (cessione/v° stip)	€ 7.550,00	€ 7.550,00	€ 7.550,00
410	Ritenute irpef su emol.amministratori	€ 3.110,00	€ 3.110,00	€ 3.110,00
420	rimborse cassa economale	€ 300,00	€ 300,00	€ 300,00
	TOTALE	€ 81.960,00	€ 81.960,00	€ 81.960,00
		€ 2.914.413,00	€ 2.825.453,00	€ 2.825.553,00
	BILANCIO PREVISIONE 2020	PREVENTIVO	PREVENTIVO	PREVENTIVO
art.	USCITE	2020	2021	2022
10	Compensi e gettoni ad amministratori	€ 11.000,00	€ 11.400,00	€ 11.400,00
20	Compensi e gettoni ai revisori	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
30	versam.crt.IRAP Amm/ri	€ 2.885,00	€ 2.885,00	€ 3.000,00
40	Retribuzioni personale amm.vo	€ 38.062,77	€ 48.500,00	€ 48.500,00
50	Compensi accessori personale amm/vo cat.D	€ 2.957,62		
60	Formazione personale	€ 1.200,00	€ 500,00	€ 700,00
61	Servizio supporto amm/vo DIRETTORE ASP	€ 21.000,00	€ 21.000,00	€ 21.000,00
62	Servizio supporto amm/vo ASP Studio STEDA	€ 30.000,00	€ 36.000,00	€ 36.000,00
63	Servizio supporto amm/vo ASP Ass.Coop.	€ 20.500,00	€ 21.000,00	€ 21.000,00
70	Varie gen./canc. e stampati	€ 3.400,00	€ 3.100,00	€ 3.290,00
80	Fornitura acqua	€ 13.000,00	€ 13.500,00	€ 14.000,00

90	Fornitura energia elettrica	€ 32.000,00	€ 32.200,00	€ 33.000,00
100	Servizi telefonici	€ 4.000,00	€ 4.200,00	€ 4.250,00
110	Fornitura gas metano	€ 45.000,00	€ 46.200,00	€ 46.200,00
440	Serv. consul. per sicurezza (Privacy/rspp/antinc.)	€ 10.400,00	€ 9.000,00	€ 9.000,00
450	Premio assicurazione RCT/RCO	€ 8.500,00	€ 8.500,00	€ 8.500,00
250	IRAP c/Ente dipendenti	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
120	Altre imposte e tasse	€ 150,00	200	€ 250,00
130	Interessi passivi	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00
140	Fondo riserva ex 4.26/37	€ 8.300,00	€ 8.300,00	€ 8.300,00
160	Rimborso eccedenze rette ricovero	€ 9.000,00	€ 9.100,00	€ 9.100,00
170	Altre spese non classificabili in altre voci	€ 1.300,00		
121	IVA regime split payment	€ 230.000,00	€ 230.000,00	€ 235.000,00
190	Manut. Straord. Immob. S. caterina art. 1156	€ 8.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
200	Manutenz.ordin.impianti/attrezz/verde (7.14)	€ 33.500,00	€ 33.000,00	€ 33.100,00
210	Manutenz.ordin.impianti/attrezz.uso reparti	€ 5.200,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
220	Spese ordinarie auto ASP (assic/manutenz/altro)	€ 1.500,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
180	Manuten.ordina.mobili e macchine	€ -	€ -	€ -
240	Man.ordinar.mobili e macchine ad uso reparti	€ -	€ -	€ -
260	Stipendio personale dipendente (ex 8/17)	€ 133.033,37	€ 140.000,00	€ 120.000,00
270	Compenso accessori pers. di ruolo	€ 6.966,63		
	TOTALE A)	€ 697.355,39	€ 706.085,00	€ 693.090,00
290	Contributi prev./ass.person.dipe a c/Ente	€ 58.400,00	€ 52.000,00	€ 48.500,00
300	Spesa personale COOP - Nuovo RPD10	€ 110.000,00	€ 140.000,00	€ 145.000,00
310	Spesa personale COOP e Vivicare – ASP	€ 510.000,00	€ 512.000,00	€ 515.000,00
320	Spesa integr.e sost.pers.ruolo con Cooperativa	€ 50.000,00	€ 52.000,00	€ 56.000,00
330	Spesa personale COOP per serv.agg/vi	€ 200.000,00	€ 205.000,00	€ 210.000,00
340	Spesa personale COOP infermieristico ASP	€ 140.000,00	€ 142.000,00	€ 145.000,00
	Spesa formazione personale		€ -	€ -
350	Spesa acq.generi alimentari	€ 130.000,00	€ 126.000,00	€ 126.000,00
360	Spesa acq.materiale consumo reparti	€ 33.000,00	€ 31.000,00	€ 30.000,00
370	Spesa acq.divise personale dipendente	€ 300,00	€ 200,00	€ 300,00
380	Spesa acq.med/matr.sanitario/disinfestazione	€ 10.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
390	Spesa acq.pannoloni ospiti	€ 5.118,00	€ -	€ -
400	Spesa acq.materiale pulizia e lavanderia	€ 15.000,00	€ 14.200,00	€ 14.000,00
381	Spese sanitarie emergenza COVID-19	€ 20.000,00	€ -	€ -
420	Spesa per acq.attrezz.reparti/uffici	€ 12.500,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
430	Acquisto carburante per autovettura ASP	€ 200,00	€ 200,00	€ 200,00
470	Canone servizio lavanolo ASP	€ 13.500,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
480	Contributo personale religioso asp	€ 19.000,00	€ 19.000,00	€ 19.000,00
490	Acquisto materiale consumo centro SRD24			

500	Servizio animazione /oss/amministrativo SRD24	€ 28.000,00	€ 80.000,00	€ 80.000,00
510	Servizio pulizia SRD24	€ 2.500,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00
520	Spesa gest.amm/va SRD24 - da convenzione ASUR	€ 6.279,61		
530	Spesa gest. trasporti da altri gestori-conv.	€ 30.000,00	€ 67.000,00	€ 65.000,00
	totale B)	€ 1.393.797,61	€ 1.487.600,00	€ 1.501.000,00
550	VIA SAFFI - Spesa personale religioso	€ 9.000,00	€ 9.000,00	€ 9.000,00
601	VIA SAFFI - Spesa TARI	€ 4.900,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
600	VIA SAFFI - Spesa assic. Imm. non di proprietà	€ 3.750,00	€ 3.900,00	€ 3.900,00
580	VIA SAFFI - Spesa acq.generi alimentari	€ 54.000,00	€ 55.000,00	€ 55.000,00
590	VIA SAFFI - Spesa acq.materiale consumo/deter.	€ 400,00	€ 408,00	€ 503,00
610	Restituz.quota rette decesso/uscita ospiti SAFFI	€ 4.000,00	€ 4.500,00	€ 4.000,00
570	VIA SAFFI - Spesa personale COOP - gestione	€ 364.000,00	€ 365.000,00	€ 365.000,00
620	VIA SAFFI - Spesa manut.ordin.imp/att/reparti	€ 18.000,00	€ 18.000,00	€ 18.000,00
630	VIA SAFFI - Spesa servizio lavanolo piana e ospiti	€ 23.000,00	€ 23.000,00	€ 23.000,00
640	VIA SAFFI - Spesa utenze Enel-Gas	€ 33.500,00	€ 34.800,00	€ 34.800,00
650	VIA SAFFI - Spesa utenze telefoniche	€ 2.600,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00
	VIA SAFFI-spese di investim. su imm. prop.Comune			
680	Spese Servizi Sicurezza - Via Saffi	4.000,00	€ 4.200,00	€ 4.300,00
700	CSER-Spese Servizio Personale ass.coop.	€ 135.000,00	€ -	€ -
701	CSER - Spese trasporto da personale Ass.Coop.	€ 27.000,00	€ -	€ -
710	CSER - spese materiale di consumo	€ 1.000,00	€ -	€ -
720	CSER - Spese di gestione	€ 4.000,00	€ -	€ -
740	Acq. Mobili e macchine ad uso dell'amm.ne	€ 2.150,00	€ -	€ -
820	Man.str.su imm. prop.Comune ASP/SAFFI	€ 12.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
830	Man.str.su imm. prop.Comune -nucleo RP-ASP	€ 20.000,00	€ -	
840	Acquisto impianti ed attrezz.ad uso dei reparti	€ 19.000,00	€ 19.000,00	€ 19.000,00
	TOTALE C)	€ 741.300,00	€ 549.808,00	€ 549.503,00
	TOTALE A)+B)+C)	€ 2.832.453,00	€ 2.743.493,00	€ 2.743.593,00
	PARTITE DI GIRO TITOLO IV	2020	2021	2022
880	Ritenute pev/ass.li a c/dipendente	€ 26.500,00	€ 26.500,00	€ 26.500,00
890	Ritenute erariali IRPEF/Add. Reg/Com./R.A.prof.	€ 44.500,00	€ 44.500,00	€ 44.500,00
920	Depositi cauzionali			

930	Anticipazione c/terzi (cessione V°-tratt.sindac)	€ 7.550,00	€ 7.550,00	€ 7.550,00
940	Riten.IRAP su emolum. Amministratori	€ 3.110,00	€ 3.110,00	€ 3.110,00
950	Rimborso cassa economale	€ 300,00	€ 300,00	€ 300,00
		€ 81.960,00	€ 81.960,00	€ 81.960,00
		€ 2.914.413,00	€ 2.825.453,00	€ 2.825.553,00

L'A.S.P. di Fabriano offre attualmente 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.

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 principali, di una media mensile di ospiti pari a circa 61 nella residenza di Santa Caterina, di cui 50 in R.P. e 11 in R.P.D, rispetto alla capacità prevista di 71 utenti totali, tenendo conto anche dell'aumento delle rette deliberato dal Consiglio di Amministrazione, nella seduta del 20/01/2020, Atto n. 5, di euro 80,00 per ciascun utente a partire dal 1/04/2020 e di una media mensile di circa 40 ospiti, per quanto concerne la Casa di Riposo di San Biagio, rispetto alla capacità totale prevista di 47 posti. Tale previsione di riduzione si è resa necessaria a seguito della pandemia da COVID 19, che si è sviluppata nel corso dell'anno 2020 e che colpendo in particolare le persone anziane più fragili, necessariamente interessa la tipologia di struttura in essere, soprattutto relativamente all'inserimento di nuovi ospiti in lista di attesa.

Relativamente alle spese, la voce principale è data dal costo del servizio di gestione delle strutture di Santa Caterina, San Biagio e CSER, date in appalto, che incide per oltre il 50% della spesa complessiva e per le restanti il Bilancio è basato sulle spese correnti sostenute nelle annualità precedenti, con un'attenzione alla riduzione delle stesse, senza che ciò vada ad incidere sulla qualità e quantità del servizio offerto.

Tra gli allegati al Bilancio di previsione si rileva anche il D.U.P. 2020-2022, 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 miglioramento qualitativo e quantitativo dei servizi offerti, frenato, per l'anno 2020, dalla 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 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 considera congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate, di parte corrente, previste, raccomandando comunque un monitoraggio continuo, soprattutto in considerazione delle problematiche legate all'emergenza sanitaria in atto, che potrebbe comportare un aumento dei costi, in particolare per l'adeguamento di tutte le procedure di prevenzione del COVID 19 e contemporaneamente una diminuzione delle entrate a causa della riduzione del numero degli utenti.

Riguardo alle previsioni per investimenti, tenuto conto che la sola entrata prevista riguarda l'alienazione di un bene immobile, le cui procedure devono essere oggetto di attivazione, raccomanda di contenere al minimo le spese in conto capitale che dovranno necessariamente 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 2020 -2022.

L'ORGANO DI REVISIONE



