

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

“CASA PER ANZIANI”

CIVIDALE DEL FRIULI

Provincia di Udine

*Azienda Pubblica di Servizi alla Persona
"Casa per Anziani" - Cividale del Friuli*

PROT. N° 000 5431

CAT. III.1

DATA 20 DIC. 2016

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione e sullo schema di

PARERE DEL REVISORE CONTABILE SU

PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2017 E

BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE 2017-2019

L'organo di revisione

DOTT. ANDREA VOLPE



VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto dott. Andrea Volpe, revisore nominato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 07 di data 08/03/2012, ai sensi dell'art. 5 co. 5 lett. a) della L.R. n. 19/2003;

- ◆ ricevuto in data 19/12/16
 - a) bozza bilancio di previsione 2017;
 - b) bozza bilancio pluriennale 2017-2019;
 - c) bozza relazione del Consiglio di Amministrazione al bilancio di previsione per l'anno 2017 e pluriennale 2017-2019
 - d) bozza di delibera del Consiglio di Amministrazione;
- ◆ premesso che l'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Casa per Anziani" è stata istituita, con l'approvazione del relativo statuto, con deliberazione del Consiglio Comunale di Cividale del Friuli n. 37 del 06.07.2006, con decorrenza dal 01.01.2007:
- ◆ viste le disposizioni di legge che regolano le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona e in particolare il D.Lgs. n. 267/2000 e la L.R. 19/2003;
- ◆ visto lo statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 27 del 11.09.2007 e modificato in data 09.06.2010 con delibera del Consiglio di Amministrazione ,

HA VERIFICATO CHE

- ◆ il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'Ente, dei principi previsti dall'art. 9 della L.R. 19/2003 nonché, in quanto applicabili, dal D. Lgs. 267/2000 e dai principi contabili degli enti locali:
 - unità;
 - annualità;
 - universalità;
 - integrità;
 - veridicità;
 - pareggio finanziario;
 - pubblicità;
- ◆ il bilancio è stato redatto secondo lo schema di cui al Decreto del Presidente della Regione n. 369/Pres. Del 05.12.2006 pubblicato sul B.U.R. in data 03.01.2007.

RIPORTA

Il quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2017 come di seguito.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO			
ENTRATE		SPESE	
TITOLO I Entrate correnti	€ 7.111.800,00	TITOLO I Spese correnti	€ 6.926.800,00
TITOLO II Entrate derivanti da alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossione di crediti		TITOLO II Spese in conto capitale	€ 400.000,00
TITOLO III Entrate derivanti da accensioni di prestiti	€ 350.000,00	TITOLO III Spese per rimborso di prestiti	€ 185.000,00
TITOLO IV Entrate da servizi per conto di terzi	€ 1.000.000,00	TITOLO IV Spese per servizi per conto di terzi	€ 1.000.000,00
Avanzo di amministrazione 2016	€ 50.000,00		
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 8.511.800,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 8.511.800,00

E' stato verificato l'equilibrio di parte corrente di bilancio, previsto dall'art. 19 del regolamento di contabilità, appresso dimostrato:

Equilibrio economico finanziario	
Entrate correnti	€ 7.111.800,00
Avanzo amm.ne presunto	€ 50.000,00
Spese correnti	€ 6.926.800,00
<i>differenza</i>	€ 235.000,00
Quote di capitale di ammortamento dei mutui	€ 185.000,00
<i>differenza</i>	€ 50.000,00

Come sopra evidenziato l'equilibrio di bilancio viene garantito con l'applicazione di parte dell'avanzo presunto di amministrazione relativo all'esercizio 2016, come previsto anche dalla normativa regionale. Si raccomanda tuttavia di utilizzare l'avanzo di amministrazione solamente dopo l'approvazione del conto consuntivo relativo all'anno 2016.



Analizzate le singole voci di bilancio, il Revisore Contabile ritiene di poter affermare che le previsioni effettuate risultano coerenti in relazione agli atti di programmazione dell'Ente, attendibili relativamente all'accertabilità ed esigibilità delle previsioni di entrata nonché congrue e compatibili in relazione alle previsioni di spesa dell'Ente, il tutto mantenendo in equilibrio la gestione.

Il Revisore ha inoltre preso atto che, nella redazione del bilancio di previsione 2016:

- Si è tenuto conto dei dati economico-contabili dell'ultimo bilancio di previsione assestato 2016 e del rendiconto 2015;
- I proventi da rette da ricovero sono state previste in € 4.980.000,00 ipotizzando una occupazione media di n. 220 ospiti di cui 185 non autosufficienti, n. 31 autosufficienti e n. 4 parzialmente autosufficienti;
- Sono stati previsti contributi e trasferimenti in parte corrente da Enti pubblici per complessivi € 871.850,00 di cui € 708.000,00 quale rimborso da parte dell'A.s.s. n. 4 Medio Friuli, € 5.000,00 quale rimborso Inail, € 158.809,00 dalla Regione Friuli Venezia Giulia quale quota annuale contributo lavori;
- Si prevede tra le entrate l'accensione del mutuo per la progettazione definitiva del III lotto dei lavori di ristrutturazione e ampliamento nella risorsa 3 Assunzione mutui e/o prestiti;
- La spesa del personale, pari a complessivi € 3.141.210,40 si riferisce alla dotazione organica effettiva di n. 94 addetti a tempo indeterminato e n. 5 addetti a tempo determinato ed è stata definita sulla base del C.C.N.L. Comparto Sanità Pubblica, comprensiva degli aumenti contrattuali previsti ed in corso di definizione;
- Tra le spese correnti si segnalano, per la loro consistenza, quelle relative all'Acquisto di beni di consumo e materie prime" pari ad € 419.589,60, quelle relative alle "Prestazioni di servizi" pari ad € 3.190.500,00, agli "Interessi passivi per mutui" pari ad € 65.500,00, ed alle "Imposte e tasse" per € 65.000,00, comprensive dello stanziamento per l'IMU per il 2017;
- Le spese in c/capitale previste in complessivi € 400.000,00, sono suddivisi in € 350.000,00 per le spese tecniche relative al III lotto dei lavori di ristrutturazione e ampliamento ed € 30.000,00 in Acquisti beni mobili ed € 20.000,00 in Manutenzioni straordinarie immobili;
- La consistenza del fondo di riserva ordinario, pari ad € 20.000,00 rientra nei limiti previsti dall'art. 166 del D. Lgs. 267/2000 ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari allo 0,20% delle spese correnti;
- Non sono state previste le quote di ammortamento minime sui beni utilizzati;



BILANCIO PLURIENNALE 2017-2019

Gli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale, che per il primo anno coincidono con quelli del bilancio annuale di competenza, hanno carattere autorizzatorio costituendo limiti agli impegni di spesa.

Le previsioni di entrata e di spesa iscritte nel bilancio pluriennale tengono conto:

- dell'osservanza dei principi di bilancio;
- dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;

si riporta di seguito un riepilogo delle previsioni pluriennali 2017-2019 suddivise per titoli:

ENTRATE	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Totale triennio
Titolo I	€ 7.111.800,00	€ 7.238.300,00	7.238.300,00	€ 21.588.400,00
Titolo II				
Titolo III	€ 350.000,00			€ 350.000,00
Titolo IV	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 3.000.000,00
Somma	€ 8.461.800,00	€ 8.238.300,00	€ 8.238.300,00	€ 23.222.100,00
Avanzo applicato	€ 50.000,00			€ 50.000,00
Totale	€ 8.511.800,00	€ 8.238.300,00	€ 8.238.300,00	€ 24.988.400,00

SPESE	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Totale triennio
Titolo I	€ 6.926.800,00	€ 6.989.500,00	€ 7.059.500,00	€ 20.975.800,00
Titolo II	€ 400.000,00	€ 40.000,00	€ 43.800,00	€ 483.800,00
Titolo III	€ 185.000,00	€ 208.800,00	€ 135.000,00	€ 528.800,00
Titolo IV	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 3.000.000,00
Somma	€ 8.511.800,00	€ 8.238.300,00	€ 8.238.300,00	€ 24.988.400,00
Disavanzo presunto				
Totale	€ 8.511.800,00	€ 8.238.300,00	€ 8.238.300,00	€ 24.988.400,00



OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il Revisore Contabile a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni parte corrente 2017

- congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste;

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

- attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale;

c) Riguardo alle previsioni per investimenti:

- Conforme e coerente la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti;

d) Riguardo al pareggio finanziario:

Rispettati i postulati del pareggio di bilancio.

Il Revisore prende atto che l'Ente ha provveduto nel corso del 2016 alla adozione del Piano delle Performance con Deliberazione n. 21 di data 03.08.2016;

Suggerisce e raccomanda agli amministratori:

Come già segnalato nel corso del mandato è importante mantenere costante l'attenzione verso una continua ed approfondita analisi dei costi di gestione al fine di proseguire il contenimento, ove possibile, dell'incremento delle rette. Da monitorare la gestione finanziaria al fine di mantenere il rispetto dei limiti di indebitamento.



CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere il revisore contabile:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, dei principi previsti dall'art. 9 della L.R. 196/2003 nonché, in quanto applicabili, dal D. Lgs. 267/2000 e dai principi contabili degli enti locali;

- ha rilevato la coerenza, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2017, pluriennale 2017-2019 e sui documenti allegati, invitando gli amministratori ad inviarne copia al Comune di Cividale del Friuli, ai sensi dell'art. 17 dello Statuto dell'Ente.

Cividale del Friuli, 20 dicembre 2016

L'ORGANO DI REVISIONE


Dott. Andrea Volpe