

AZIENDA PUBBLICA SERVIZI ALLA PERSONA
DELLA CARNIA - "S. LUIGI SCROSOPPI"
TOLMEZZO

21 DIC. 2016

PROT. N. 304/2016

**AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA DELLA
CARNIA**

"SAN LUIGI SCROSOPPI"

TOLMEZZO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Daniele Vidoni

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA DELLA
CARNIA

"SAN LUIGI SCROSOPPI"

TOLMEZZO

L'ORGANO DI REVISIONE

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

Premesso che l'organo di revisione ha:

esaminato la proposta di bilancio di previsione 2017-2019, unitamente agli allegati di legge;

VISTO

- Le disposizioni di legge che regolano le ASP e in particolare la L.R. 19/2003
- Lo statuto dell'Azienda
- Il regolamento di contabilità

PRESENTA

l' allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, della AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA DELLA CARNIA "SAN LUIGI SCROSOPPI"

che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tolmezzo li 20 dicembre 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Daniele Vidoni

□	Sommario	
□	PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
□	BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019.....	5
○	Riepilogo generale entrate e spese per titoli	5
○	Verifica equilibri.....	5
□	VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019	7
○	ENTRATA anno 2017	7
▪	TITOLO I: Entrate Correnti.....	7
▪	TITOLO II: Trasferimenti di capitale	8
▪	TITOLO IV entrate da servizi in conto terzi	8
○	Riepilogo entrate 2017.....	8
○	SPESA anno 2017.....	9
▪	TITOLO I: spesa Corrente	9
▪	TITOLO II: spesa in conto capitale	9
▪	TITOLO III; spese per rimborso prestiti.....	10
○	Riepilogo spese	10
□	BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE	11
□	OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	12
□	CONCLUSIONI	13

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Premesso che

lo scrivente Organo di revisione nominato con deliberazione del consiglio di amministrazione n 18 del 27/06/20169 - ha ricevuto in data 19/12/2016 la di seguito indicata documentazione:

1. lo **schema** del bilancio di previsione per l'esercizio 2017
2. lo **schema** di bilancio pluriennale previsionale 2017-2019
3. la relazione illustrativa
4. il parere del responsabile del servizio finanziario
5. la bozza di verbale del consiglio di amministrazione di approvazione di quanto sopra esposto

VISTE

Le disposizioni di legge che regolano le ASP e in particolare:

- la L.R. 19/2003
- Lo **statuto dell'Azienda**
- Il regolamento di contabilità

Visto altresì il parere espresso dalla responsabile del servizio finanziario in merito alla regolarità contabile ed **attestazione della copertura finanziaria**, nonché della veridicità delle **previsioni di entrata** e di compatibilità delle previsioni di spesa, come iscritte e rappresentate nel bilancio di previsione.

SONO STATE EFFETTUATE

le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e **congruità** contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti.

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili siano stati predisposti in conformità di quanto previsto dal Regolamento di contabilità e redatti sulla base di un corretto sistema di codifica.

Le previsioni di competenza per gli anni 2017, 2018 e 2019 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2016 (o rendiconto 2016) sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

VOCI	2017	2018	2019
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	€ 40.000,00	€ -	€ -
TIT. I - ENTRATE CORRENTI	€ 5.317.282,79	€ 5.373.361,25	€ 5.341.383,90
TIT. II - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE	€ 1.000.000,00	€ -	€ -
TITOLO III - ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI	€ -	€ -	€ -
TIT. IV - ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	€ 1.039.565,83	€ 1.039.565,83	€ 1.039.565,83
TOTALE GENERALE ENTRATE	€ 7.396.848,62	€ 6.412.927,08	€ 6.380.949,73
TIT. 1 - SPESE CORRENTI	€ 5.056.970,38	€ 5.101.404,17	€ 5.148.238,17
TIT. 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 1.075.000,00	€ 60.000,00	€ 60.000,00
TIT. 3 - SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	€ 225.312,41	€ 211.957,08	€ 133.145,73
TIT. 4 - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	€ 1.039.565,83	€ 1.039.565,83	€ 1.039.565,83
TOTALE GENERALE SPESE	€ 7.396.848,62	€ 6.412.927,08	€ 6.380.949,73

Le previsioni di competenza rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati.

Verifica equilibri

Gli equilibri richiesti dal regolamento di contabilità sono i seguenti:

1. equilibrio economico finanziario: rappresentato dalla uguaglianza delle entrate rispetto alle uscite
2. equilibrio di parte corrente: rappresentato dalla previsione che le spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e dei prestiti obbligazionari sia inferiore alle entrate correnti

Gli equilibri richiesti così assicurati:

1. equilibrio economico finanziario:

EQUILIBRIO FINANZIARIO 2017			
ENTRATE		SPESE	
Avanzo	€ 40.000,00		
Titolo I	€ 5.317.282,79	Titolo I	€ 5.056.970,38
Titolo II	€ 1.000.000,00	Titolo II	€ 1.075.000,00
Titolo III		Titolo III	€ 225.312,41
Titolo IV	€ 1.039.565,83	Titolo IV	€ 1.039.565,83
TOTALE	€ 7.396.848,62	TOTALE	€ 7.396.848,62

2. equilibrio di parte corrente

Entrate TITOLO I	Spese TITOLO I
€ 5.317.282,79	€ 5.056.970,38
	Ammortamento mutui TITOLO III
	€ 225.312,41
€ 5.317.282,79	€ 5.282.282,79
	€ 35.000,00

Si è ulteriormente verificato che le spese correnti non trovano finanziamento diverso dalle entrate correnti.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2017-2019, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

ENTRATA anno 2017**TITOLO I: Entrate Correnti**

1. La voce "rette di ricovero a carico utenti", principale componente dell'entrata è stata stimata tenendo conto del numero di presenze di soggetti assistiti pari a 161 unità: l'importo così determinato in complessivi € 3.407.967,90 prevede rette giornaliere **sostanzialmente** invariate rispetto all'esercizio 2016
2. La risorsa "trasferimenti da ASS3" accoglie i trasferimenti da parte dell'azienda sanitaria per € 609.656,11 , il trasferimento a carico della regione per rette ricovero pari ad € 908.850,00 e i contributi RSA per € 244.836,70
3. Le risorse rimborso da enti pubblici è stata prevista in € 8.548,08
4. Sono stati previsti trasferimenti da privati per € 1.000
5. I contributi regionali sui mutui in ammortamento ammontano ad € 105.813,04

Sono riassunte nel prospetto che segue:

CLASSIFICAZIONE	PREVISIONE bilancio 2017
APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	€ 40.000,00
TIT.1 - ENTRATE CORRENTI	
CAT.01 - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA ENTI PUBBLICI	
RIS. 01 - TRASFERIMENTI DA REGIONE	€ 135.374,00
RIS. 02 - TRASFERIMENTI DA A.S.S. 3	€ 1.763.342,81
RIS. 03 - RIMBORSO DA ENTI PUBBLICI	€ 8.548,08
CAT.02 - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PRIVATI	
RIS. 01 - TRASFERIMENTI DA PRIVATI	€ 1.000,00
CAT.03 - PROVENTI DA RETTE DI RICOVERO	
RIS. 01 - SERVIZIO RESIDENZIALE	€ 3.407.967,90
CAT.04 - PROVENTI DA BENI PATRIMONIALI	
RIS.01 - PROVENTI DIVERSI	€ -
CAT. 06 - INTERESSI SU ANTICIPAZIONI DI CREDITI	
RIS. 01 - INTERESSI ATTIVI VARI	€ 50,00
CAT. 07 - PROVENTI DIVERSI	
RIS. 01 - RIMBORSI E CORRISPETTIVI VARI	€ 1.000,00
TOTALE TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	€ 5.317.282,79

TITOLO II: Trasferimenti di capitale

Tra queste entrate si segnala in particolare un contributo regionale di € 1.000.000,00 finalizzato all'efficientamento energetico della struttura.

TITOLO IV entrate da servizi in conto terzi

Trattasi di quanto segue:

RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI AL PERSONALE	€ 200.000,00
RITENUTE ERARIALI	€ 350.000,00
ALTRE RITENUTE AL PERSONALE PER CONTO DI TERZI	€ 100.000,00
DEPOSITI CAUZIONALI	€ 156.000,00
RIMBORSO SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	€ 230.000,00
DEPOSITI PER SPESE CONTRATTUALI	
RIMBORSO DI ANTICIPAZIONI DI FONDI PER IL SERVIZIO ECONOMATO	€ 3.565,83

Riepilogo entrate 2017

CLASSIFICAZIONE	PREVISIONE bilancio 2017
RIEPILOGO ENTRATE	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	€ 40.000,00
TIT. I - ENTRATE CORRENTI	€ 5.317.282,79
TIT. II - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE	€ 1.000.000,00
TITOLO III - ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI	€ -
TIT. IV - ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	€ 1.039.565,83
TOTALE GENEREALE ENTRATE	€ 7.396.848,62

SPESA anno 2017**TITOLO I: spesa Corrente**

La spesa corrente pari ad € 5.056.970,38 ripartita per interventi è così prevista, come riassunte per tipologia nel prospetto che segue:

CLASSIFICAZIONE	PREVISIONE bilancio 2017
TIT. I - SPESE CORRENTI	
INT. 01 - PERSONALE	€ 1.221.416,55
INT. 02 - ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O MATERIE PRIME	€ 61.750,00
INT. 03 - PRESTAZIONI DI SERVIZI	€ 3.655.800,00
INT.06 - INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI	€ 59.003,83
INT.07 - IMPOSTE E TASSE	€ 43.500,00
INT.09 - FONDO DI RISERVA	€ 15.500,00
TOTALE TITOLO I - SPESE CORRENTI	€ 5.056.970,38

Il fondo di riserva è previsto in € 15.500,00 e rientra nei limiti previsti dal regolamento di contabilità

TITOLO II: spesa in conto capitale

La previsione è quella di seguito meglio quantificata e specificata. Accoglie spese varie straordinarie e spese per l'acquisto di beni mobili ed attrezzature sanitarie, oltre alle spese per la progettata efficientazione energetica della struttura, di cui la correlata voce di entrata titolo II

CLASSIFICAZIONE	PREVISIONE bilancio 2017
TIT II - SPESE IN CONTO CAPITALE	
INT. 01 - ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI	
SPESE VARIE STRAORDINARIE	€ 35.000,00
INT.02 - ACQUISTO DI BENI MOBILI, MACCHINE ED ATTREZZATURE	
SPESE DI ACQUISTO, SOSTITUZIONE MOBILIED ARREDI	€ 10.000,00
RINNOVO ED AGGIORNAMENTO ATTREZZATURE	
ATTREZZATURE SANITARIE	€ 10.000,00
BENI MOBILI	€ 10.000,00
RINNOVO ED AGGIORNAMENTO ATTREZZATURE	€ 10.000,00
LAVORI ADEGUAMENTO CPI	€ -
ACQUISTO ARREDI CONTRIBUTO XIV LOTTO	€ 40.000,00
INT. 04 - INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	
INT.05 - TRASFERIMENTI DI CAPITALE	
CONTRIBUTO C/CAPITALE ADEG. CPI	
SPESE C/CAPITALE PER EFFIC. ENERGETICO	€ 1.000.000,00
SPESE/MUTUO X COMPLETAMENTO BLOCCHI B E C.	
MUTUO ARREDI E LAVORI	
ARREDI DIFFERENZA C/ENTE	
CENTRALE TERMICA DIFFERENZA C/ENTE	

	COLLAUDO RISERVE LAVORI I ^o LOTTO	
	LAVORI DIVERSI FORNITORI	
	TRASPORTO MATERIALI: MANUTENZIONE STRAORDINARIE	
	LAVORI EXTRA VIGILI DEL FUOCO	
	ADEGUAMENTO NORMATIVA PORTE ASCENSORI-MONTACARICHI	
	COMPLETAMENTO OPERE IMPIANTISTICHE 4 ^o LOTTO BLOCCO C	
		€ 1.000.000,00
INT.08 - CONCESSIONE DI CREDITI E ANTICIPAZIONI		
	DEPOSITO A RISPARMIO DI SOMME ECCEDENTI I BISOGNI ORDINARI.	
TOTALE TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE		€ 1.075.000,00

TITOLO III; spese per rimborso prestiti

Il rimborso di quota capitale dei mutui ammonta ad € 225.312,41 calcolato sulla scorta dei piani di ammortamento dei mutui

Riepilogo spese 2017

RIEPILOGO SPESE	
TIT. 1 - SPESE CORRENTI	€ 5.056.970,38
TIT. 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 1.075.000,00
TIT. 3 - SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	€ 225.312,41
TIT. 4 - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	€ 1.039.565,83
TOTALE SPESE	€ 7.396.848,62

BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dalle disposizioni di legge che regolano le ASP e dal regolamento di contabilità.

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

- dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento
- degli impegni di spesa già assunti
- delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici
- della programmazione del fabbisogno del personale

In merito all'analisi del bilancio pluriennale 2017-2019 si rileva che le previsioni sono state determinate con un criterio di prudenza garantendo l'equilibrio finale di bilancio tra le entrate effettive e spese effettive e tra i movimenti di capitale.

Il bilancio pluriennale presenta per le tre annualità di riferimento dati **sostanzialmente speculari** tra di loro, da tale rappresentazione; fatto salvo eventi od interferenze esterne e non prevedibili e come tali indipendenti dalla volontà degli amministratori, si evince che l'attività dell' Azienda è programmata in funzione di una ben chiara e precisa stabilità gestionale ed improntata al principio della **continuità** aziendale

CLASSIFICAZIONE	PREVISIONE bilancio 2017	2018	2019
RIEPILOGO ENTRATE			
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	€ 40.000,00	€ -	€ -
TIT. I - ENTRATE CORRENTI	€ 5.317.282,79	€ 5.373.361,25	€ 5.341.383,90
TIT. II - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE	€ 1.000.000,00	€ -	€ -
TITOLO III - ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI	€ -	€ -	€ -
TIT. IV - ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	€ 1.039.565,83	€ 1.039.565,83	€ 1.039.565,83
TOTALE GENERALE ENTRATE	€ 7.396.848,62	€ 6.412.927,08	€ 6.380.949,73

CLASSIFICAZIONE	PREVISIONE bilancio 2017	2018	2019
RIEPILOGO SPESE			
TIT. 1 - SPESE CORRENTI	€ 5.056.970,38	€ 5.101.404,17	€ 5.148.238,17
TIT. 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 1.075.000,00	€ 60.000,00	€ 60.000,00
TIT. 3 - SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	€ 225.312,41	€ 211.957,08	€ 133.145,73
TIT. 4 - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	€ 1.039.565,83	€ 1.039.565,83	€ 1.039.565,83
TOTALE GENERALE SPESE	€ 7.396.848,62	€ 6.412.927,08	€ 6.380.949,73
<i>A pareggio con le entrate</i>	€ 7.396.848,62	€ 6.412.927,08	€ 6.380.949,73

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

PREMESSO CHE

le previsioni di entrata e di spesa iscritte nel bilancio 2017-2019 tengono conto dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dalla normativa in epigrafe richiamata.

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente:

- 1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
 1. delle risultanze delle previsioni quasi definitive 2016;
 2. della salvaguardia degli equilibri come definiti;
 3. degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti:

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

Per quanto concerne il bilancio pluriennale si prende atto che è stato redatto sulla base di dati che potrebbero subire anche significative variazioni in relazione all'assetto gestionale che si configurerà; sarà necessario durante tutto il 2017 monitorare con costanza l'andamento dei costi/ricavi relativi ai singoli settori di attività assumendo i necessari provvedimenti nel caso si evidenziassero scostamenti rilevanti. si raccomanda inoltre di programmare un piano di gestione aziendale che consenta il mantenimento da parte dell'Ente di conseguire con la propria gestione ordinaria una situazione di pareggio di bilancio.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, al termine della propria verifica e rilevato che lo stesso è stato redatto sulla base del trend storico e con i principi della stabilità gestionale e continuità aziendale, delle indicazioni fornite dagli organi istituzionali di riferimento dell'ASP, del prevedibile tasso di inflazione e della programmazione socio assistenziale, il tutto in ottemperanza al regolamento di contabilità,

tutto ciò considerato,

in relazione alle motivazioni specificate e sottolineate le osservazioni esposte nella presente relazione, rilevata la correttezza e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio

l'organo di revisione:

nell'invitare – alla luce di quanto sopra - ad un attento e continuo controllo della spesa corrente proseguendo l'attività di costante monitoraggio anche allo scopo di mantenere e migliorare il livello dei servizi offerti agli ospiti dell'ASP e – parimenti – nell'invitare ad un attento monitoraggio delle entrate correnti proprie ed inerenti le rette di ricovero a carico degli utenti.

Esprime

Parere favorevole sulla proposti di bilancio di previsione 2017-2019 e sui documenti allegati, rilevando che lo stesso è stato sostanzialmente predisposto partendo dal trend storico, adeguato sulla base delle informazioni ad oggi a conoscenza dell'organo amministrativo.

Si invita quindi di trasmettere la presente relazione al Consiglio di amministrazione ed a provvedere agli obblighi di pubblicazione di legge.

L'ORGANO DI REVISIONE



