

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

"SAN LUIGI SCROSOPPI"

TOLMEZZO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Daniele Vidoni

AZIENDA PUBBLICA SERVIZI ALLA PERSONA DELLA CARNIA - "S. LUIGI SCROSOPPI" TOLMEZZO
19 DIC. 2017
PROT. N. <u>3179/2017</u>

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

"SAN LUIGI SCROSOPPI"

TOLMEZZO

L'ORGANO DI REVISIONE

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

Premesso che l'organo di revisione ha:

Esaminato la proposta di bilancio di previsione 2018-2020, 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 2018-2020, della AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA DELLA CARNIA "SAN LUIGI SCROSOPPI"

che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tolmezzo lì 19 Dicembre 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Daniele Vidoni

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020	5
<i>Riepilogo generale entrate e spese per titoli</i>	5
<i>Verifica equilibri</i>	5
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018	7
ENTRATA ANNO 2018	7
TITOLO I: Entrate Correnti	7
TITOLO II: Trasferimenti di capitale	7
TITOLO IV entrate da servizi in conto terzi	7
RIEPILOGO ENTRATE 2018	8
SPESA ANNO 2018	9
TITOLO I: spesa Corrente	9
TITOLO II: spesa in conto capitale	11
TITOLO III; spese per rimborso prestiti	11
TITOLO IV; spese per servizi conto terzi	11
RIEPILOGO SPESE 2018	12
BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE	13
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	18
CONCLUSIONI	19

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

PREMESSO CHE

lo scrivente Organo di revisione nominato con deliberazione del consiglio di amministrazione n 18 del 27/06/2016 - ha ricevuto in data 13/12/2017 la di seguito indicata documentazione:

1. lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2018
2. lo schema di bilancio pluriennale previsionale 2018-2020
3. il parere del responsabile del servizio finanziario prot. 3147/2017 Di data 18/12/2017
4. la bozza di verbale del consiglio di amministrazione di approvazione di quanto sopra esposto

in data 19/12/2017 ha ricevuto la di seguito indicata documentazione:

1. la relazione illustrativa al bilancio di previsione per l'esercizio 2018.

VISTE

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

1. la L.R. 19/2003
2. Lo statuto dell'Azienda
3. Il regolamento di contabilità

VISTO ALTRESÌ

il parere espresso dalla responsabile del servizio finanziario in merito alla attestazione di regolarità contabile e di 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 2018-2020

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili siano stati predisposti in conformità di quanto previsto dal Regolamento di contabilità, redatti sulla base di un corretto sistema di codifica ed in ossequio al DPGR 0369 del 05/12/2006.

Le previsioni di competenza per gli anni 2018, 2019 e 2020 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

VOCI	Previsioni definitive 2017	2018	2019	2020
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	€ 180.558,71	€ 43.813,49	€ -	€ -
TIT. I - ENTRATE CORRENTI	€ 5.269.528,88	€ 5.317.256,21	€ 5.338.920,80	€ 5.405.898,52
TIT. II - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE	€ 1.074.320,29	€ -	€ -	€ -
TITOLO III - ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI		€ -	€ -	€ -
TIT. IV - ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	€ 1.039.565,83	€ 513.565,83	€ 513.565,83	€ 513.565,83
TOTALE GENERALE ENTRATE	€ 7.563.973,71	€ 5.874.635,53	€ 5.852.486,63	€ 5.919.464,35
TIT. 1 - SPESE CORRENTI	€ 5.055.595,47	€ 5.101.112,62	€ 5.157.775,07	€ 5.218.689,44
TIT. 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 1.243.500,00	€ 48.000,00	€ 48.000,00	€ 48.000,00
TIT. 3 - SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	€ 225.312,41	€ 211.957,08	€ 133.145,73	€ 139.209,08
TIT. 4 - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	€ 1.039.565,83	€ 513.565,83	€ 513.565,83	€ 513.565,83
TOTALE GENERALE SPESE	€ 7.563.973,71	€ 5.874.635,53	€ 5.852.486,63	€ 5.919.464,35

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 – ove presenti - sia inferiore alle entrate correnti

Gli equilibri richiesti così assicurati:

1. equilibrio economico finanziario:

ENTRATE		SPESE	
Avanzo	€ 43.813,49		
Titolo I	€ 5.317.256,21	Titolo I	€ 5.101.112,62
Titolo II	€ -	Titolo II	€ 48.000,00
Titolo III	€ -	Titolo III	€ 211.957,08
Titolo IV	€ 513.565,83	Titolo IV	€ 513.565,83
TOTALE	€ 5.874.635,53	TOTALE	€ 5.874.635,53

2. equilibrio di parte corrente

ENTRATE	SPESE
Avanzo	
€ 43.813,49	
Entrate TITOLO I	Spese TITOLO I
€ 5.317.256,21	€ 5.101.112,62
Entrate TITOLO II	
€ -	
	Ammortamento mutui TITOLO III
	€ 211.957,08
€ 5.361.069,70	€ 5.313.069,70

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

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2018-2020, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

ENTRATA ANNO 2018**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 149 unità non autosufficienti e di 9 autosufficienti: l'importo così determinato dà luogo ad una previsione di complessivi € 3.360.080,50 di rette giornaliere;
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 € 896.732,00 e i contributi RSA per € 247.488,60;
3. Le risorse rimborso da enti pubblici è stata prevista in € 65.925,00;
4. Sono stati previsti trasferimenti da privati per € 1.000,00;
5. I contributi regionali sui mutui in ammortamento ammontano ad € 135.373,64.

Sono riassunte nel prospetto che segue:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO AL BILANCIO	€	43.813,49
TRASFERIMENTI DA REGIONE	€	135.374,00
TRASFERIMENTI DA A.S.S. 3	€	1.753.876,71
RIMBORSO DA ENTI PUBBLICI	€	65.925,00
TRASFERIMENTI DA PRIVATI	€	1.000,00
SERVIZIO RESIDENZIALE	€	3.360.080,50
PROVENTI DIVERSI	€	-
INTERESSI ATTIVI VARI	€	-
PROVENTI DIVERSI	€	1.000,00
TOTALE TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	€	5.317.256,21

TITOLO II: Trasferimenti di capitale

In detto titolo non si prevede alcun tipo di trasferimento.

TITOLO IV entrate da servizi in conto terzi

Trattasi di quanto segue:

RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALIAL PERSONALE	€	90.000,00
RITENUTE ERARIALI	€	150.000,00
ALTRE RITENUTE AL PERSONALE PER CONTO DI TERZI	€	50.000,00
DEPOSITI CAUZIONALI	€	140.000,00
RIMBORSO SPESE PER SERVIZI PER CONTO DITERZI	€	80.000,00
DEPOSITI PER SPESE CONTRATTUALI	€	-
RIMBORSO DI ANTICIPAZIONI DI FONDI PERIL SERVIZIO ECONOMATO	€	3.565,83
TOTALE ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	€	513.565,83

RIEPILOGO ENTRATE 2018

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO ALBILANCIO	€	43.813,49
TRASFERIMENTI DA REGIONE	€	135.374,00
TRASFERIMENTI DA A.S.S. 3	€	1.753.876,71
RIMBORSO DA ENTI PUBBLICI	€	65.925,00
TRASFERIMENTI DA PRIVATI	€	1.000,00
SERVIZIO RESIDENZIALE	€	3.360.080,50
PROVENTI DIVERSI	€	-
INTERESSI ATTIVI VARI	€	-
PROVENTI DIVERSI	€	1.000,00
TOTALE TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	€	5.317.256,21
RISCOSSIONI CONTRIBUTI REG.LI "RIPRISTINOMANTO COPERTURA BLOCCHI B1/B2"	€	-
CONTRIBUTI REG.LI C/CAPITALE L.R.44/87CENTRALE TERMICA	€	-
MUTUO CASSA DD.PP. CENTRALE TERMICA	€	-
RISCOSSIONE SU MUTUO - LAVORI COMPLETAMENTO BLOCCHI B E C.	€	-
CONTRIBUTI REG. C/CAPITALE XI° LOTTO -RECUPERO ECONOMIE.	€	-
CONTRIBUTI REG. C/CAPITALE XII° LOTTO -RECUPERO ECONOMIE.	€	-
CONTRIBUTI REG. C/CAPITALE XIII° LOTTO	€	-
CONTRIBUTO C/CAPITALE ADEG. C.P.I.	€	-
CONTRIBUTO REGIONALE ATTREZ. E ARREDI.	€	-
CONTRIBUTI C/CAPITALE FONDI EUROPEI PER EFFIC. ENERGETICO.	€	-
CONTRIBUTI ALTRI ENTI	€	-
CONTRIBUTI STRAORDINARI RINNOVO LOCALIRSA	€	-
TOTALE TITOLO II - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE	€	-
ACCENSIONE MUTUO LAVORI E ARREDI XIV°LOTTO.	€	-
CONTRIBUTO C/CAPITALE LAVORI XIV° LOTTO.	€	-
CONTRIBUTO C/CAPITALE ARREDI XIV° LOTTO.	€	-
ACCENSIONE MUTUO LAVORI COMPLETAMENTO CPI.	€	-
TOTALE TITOLO III - ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	€	-
RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALIAL PERSONALE	€	90.000,00
RITENUTE ERARIALI	€	150.000,00
ALTRE RITENUTE AL PERSONALE PER CONTO DI TERZI	€	50.000,00
DEPOSITI CAUZIONALI	€	140.000,00
RIMBORSO SPESE PER SERVIZI PER CONTO DITERZI	€	80.000,00

DEPOSITI PER SPESE CONTRATTUALI	€	-
RIMBORSO DI ANTICIPAZIONI DI FONDI PERIL SERVIZIO ECONOMATO	€	3.565,83
TOTALE TITOLO IV - ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	€	513.565,83
TOTALE ENTRATE		€ 5.874.635,53

SPESA ANNO 2018

TITOLO I: spesa Corrente

La spesa corrente pari ad € 5.101.112,62 ripartita per interventi è così prevista, come riassunte per tipologia nel prospetto che segue:

PERSONALE	€	1.253.000,00
ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O MATERIE PRIME	€	41.050,00
PRESTAZIONI DI SERVIZI	€	3.710.000,00
INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI	€	48.062,62
IMPOSTE E TASSE	€	33.500,00
FONDO DI RISERVA	€	15.500,00
TOTALE TITOLO I - SPESE CORRENTI	€	5.101.112,62

In dettaglio:

STIPENDI PERSONALE AMMINISTRATIVO	€	106.000,00
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI C/ ENTE PERSONALE AMMINISTRATIVO	€	31.000,00
SERVIZI DI DIREZIONE	€	82.000,00
CONTRIBUTI SERVIZIO DI DIREZIONE	€	24.000,00
FONDO INCENTIVANTE LA PRODUTTIVITA'	€	90.000,00
CONTRIBUTI FONDO INCENTIVANTE LA PRODUTTIVITA'	€	24.000,00
STIPENDI PERSONALE INFERMIERISTICO	€	29.000,00
RETRIBUZIONI ESECUTORI ADDETTI ALL'ANZIANO	€	581.000,00
RETRIBUZIONI PERSONALE TECNICO	€	75.000,00
CONTRIBUTI C/ENTE PERSONALE INFERMIERISTICO	€	9.000,00
CONTRIBUTI C/ENTE PERSONALE ADDETTO ALL'ANZIANO	€	180.000,00
CONTRIBUTI C/ENTE PERSONALE TECNICO	€	22.000,00
BENEFICI CONTRATTUALI PERSONALE IN QUIESCENZA	€	-
TOTALE PERSONALE	€	1.253.000,00

PRODOTTI PER MANUTENZIONI	€	20.000,00
CANCELLERIA E STAMPATI	€	2.000,00
ABBONAMENTI RACCOLTE LEGGI E RIVISTE	€	300,00
ATTREZZATURE PER UFFICIO	€	1.500,00
SPESE PER PRODOTTI DI PULIZIA	€	5.000,00
SPESE DIVERSE OSPITI	€	2.000,00
SPESE PER ACQUISTO EFFETTI LETTERECCI E GUARDAROBA	€	4.000,00
ACQUISTO CARBURANTE AUTOMEZZI	€	2.000,00
SPESE DI MEDICINALI, PRODOTTI MONOUSO	€	4.000,00
SPESE PER IL SERVIZIO RELIGIOSO	€	250,00

TOTALE ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O MATERIE PRIME	€	41.050,00
MANUTENZIONI ORDINARIE ASCENSORI	€	10.000,00
MANUTENZIONI C/SERVIZI IN APPALTO	€	18.000,00
MANUTENZIONI ORDINARIE	€	15.000,00
ASSICURAZIONI CONTRO INCENDI, FURTI E RESPONSABILITA' CIVILE	€	32.200,00
SPESE PER CORSI AGGIORNAMENTO PERSONALE	€	3.000,00
SPESE POSTALI	€	2.500,00
CANONI SOFTWARE E ASSISTENZA HARDWARE	€	12.000,00
SPESE TELEFONICHE	€	9.000,00
INDENNITA' DI CARICA E RIMBORSO SPESE AGLI AMMINISTRATORI	€	20.000,00
COMPENSO REVISORE DEI CONTI	€	10.500,00
SPESE DI PUBBLICAZIONE	€	1.000,00
COMPENSO, INDENNITA' PER IL SERVIZIO ECONOMATO	€	300,00
SPESE PER SERVIZIO GESTIONE PAGHE	€	15.000,00
SPESE VARIE DI AMMINISTRAZIONE	€	15.000,00
FORNITURA LUCE E GAS	€	70.000,00
SERVIZIO ENERGIA PLUS	€	220.000,00
SPESE DI MANUTENZIONE E DI ESERCIZIO AUTOMEZZI E CARBURANTE	€	1.000,00
SPESE SERVIZIO MENSA IN APPALTO	€	590.000,00
SPESE SERVIZIO LAVAGGIO/NOLEGGIO LAVANDERIA	€	82.000,00
SPESE PER IL SERVIZIO DI ASSISTENZA ED INFERMIERISTICO (IN APPALTO)	€	2.570.000,00
CONTRIBUTO L.P.U.	€	-
SPESE PER IL SERVIZIO INFERMIERISTICO IN COLLABORAZIONE	€	-
SPESE PER IL PERSONALE D'IGIENE AMBIENTALE	€	-
SPESE PER PICCOLE MANUTENZIONI.	€	-
SPESE DIVERSE ORDINARIE	€	1.000,00
COMPENSO FISIOTERAPIA	€	-
SPESE PER CONSULENZA E COLLABORAZIONE	€	-
RIMBORSO RETTE NON DOVUTE	€	-
SPESE PER SICUREZZA AI SENSI DLGS 81/08.	€	11.000,00
SPESE PER LITI	€	1.500,00
SPESE PER CONSULENZE TECNICHE	€	-
PULIZIA NUOVA STRUTTURA BLOCCO C e B	€	-
TOTALE PRESTAZIONI DI SERVIZI	€	3.710.000,00
IMPOSTE, TASSE E CANONI	€	15.000,00
TASSE AUTOMOBILISTICHE	€	500,00
TASSA DI IGIENE AMBIENTALE	€	18.000,00
ACQUISTO VALORI BOLLATI	€	-
ALTRI TRIBUTI	€	-
TOTALE IMPOSTE E TASSE	€	33.500,00

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:

ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI	€	20.000,00
ACQUISTO DI BENI MOBILI, MACCHINE ED ATTREZZATURE	€	28.000,00
INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	€	-
TRASFERIMENTI DI CAPITALE	€	-
CONCESSIONE DI CREDITI E ANTICIPAZIONI	€	-
TOTALE TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE	€	48.000,00

La spesa è così meglio dettagliata:

SPESE VARIE STRAORDINARIE	€	20.000,00
TOTALE ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI	€	20.000,00

SPESE DI ACQUISTO, SOSTITUZIONE MOBILIED ARREDI	€	5.000,00
RINNOVO ED AGGIORNAMENTO ATTREZZATURE	€	8.000,00
ATTREZZATURE SANITARIE	€	10.000,00
BENI MOBILI	€	5.000,00
LAVORI ADEGUAMENTO CPI.	€	-
TOTALE ACQUISTO DI BENI MOBILI, MACCHINE ED ATTREZZATURE	€	28.000,00

TITOLO III; spese per rimborso prestiti

Il rimborso di quota capitale dei mutui ammonta ad € 211.957,08 calcolato sulla scorta dei piani di ammortamento dei mutui, a cui va sommata la quota interessi di € 40.062,62 per una uscita complessiva di € 260.019,70. Si ricorda che tra le entrate compare una voce denominata trasferimenti da regione di € 135.374 a parziale copertura di detta uscita.

TITOLO IV; spese per servizi conto terzi

RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALIAL PERSONALE	€	90.000,00
RITENUTE ERARIALI	€	150.000,00
ALTRE RITENUTE AL PERSONALE PER CONTO DI TERZI	€	50.000,00
DEPOSITI CAUZIONALI	€	140.000,00
RIMBORSO SPESE PER SERVIZI PER CONTO DITERZI	€	80.000,00
DEPOSITI PER SPESE CONTRATTUALI	€	-
RIMBORSO DI ANTICIPAZIONI DI FONDI PERIL SERVIZIO ECONOMATO	€	3.565,83
TOTALE ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	€	513.565,83

RIEPILOGO SPESE 2018

PERSONALE	€ 1.253.000,00
ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O MATERIE PRIME	€ 41.050,00
PRESTAZIONI DI SERVIZI	€ 3.710.000,00
INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI	€ 48.062,62
IMPOSTE E TASSE	€ 33.500,00
FONDO DI RISERVA	€ 15.500,00
TOTALE TITOLO I - SPESE CORRENTI	€ 5.101.112,62
ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI	€ 20.000,00
ACQUISTO DI BENI MOBILI, MACCHINE ED ATTREZZATURE	€ 28.000,00
INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	€ -
TRASFERIMENTI DI CAPITALE	€ -
CONCESSIONE DI CREDITI E ANTICIPAZIONI	€ -
TOTALE TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 48.000,00
ESTINZIONE DI PASSIVITA': QUOTE CAPITALI PER ESTINZIONE MUTUI PASSIVI	€ 211.957,08
TOTALE TITOLO III - RIMBORSO DI QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI	€ 211.957,08
RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI AL PERSONALE	€ 90.000,00
RITENUTE ERARIALI	€ 150.000,00
ALTRE RITENUTE AL PERSONALE PER CONTI DI TERZI	€ 50.000,00
RESTITUZIONE DI DEPOSITI CAUZIONALI	€ 140.000,00
SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	€ 80.000,00
RESTITUZIONE DI DEPOSITI PER SPESE CONTRATTUALI	€ -
ANTICIPAZIONI DI FONDI PER IL SERVIZIO ECONOMATO	€ 3.565,83
TOTALE TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI	€ 513.565,83
TOTALE SPESE	€ 5.874.635,53

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 2018-2020 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

RIEPILOGO ENTRATE	PREV. 2018	PREV. 2019	PREV. 2020
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO ALBILANCIO	€ 43.813,49	€ -	€ -
CONTRIBUTO L.P.U.	€ -		
RISCOSSIONE CONTRIBUTI REG.LI SU MUTUI	€ -		
RISCOSSIONI CONTRIBUTI REG.LI MUTUO CASSA DEPOSITI PRESTITI.	€ 105.813,04	€ 72.982,56	€ 72.982,56
RISCOSSIONE CONTR.REG.LE SU MUTUO ANNO2005/2006.	€ 29.560,96	€ 29.560,96	€ 29.560,96
TRASFERIMENTI DA REGIONE	€ 135.374,00	€ 102.543,52	€ 102.543,52
RETTA RICOVERO CARICO REGIONE	€ 896.732,00	€ 896.732,00	€ 896.732,00
CONTRIBUTI A.S.S. N.3 - SPESA SANITARIA	€ 609.656,11	€ 609.656,11	€ 609.656,11
CONTRIBUTI R.S.A.	€ 247.488,60	€ 247.488,60	€ 247.488,60
TRASFERIMENTI DA A.S.S. 3	€ 1.753.876,71	€ 1.753.876,71	€ 1.753.876,71
RIMBORSO INAIL PER INFORTUNI	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
RIMBORSO ATTIVITA' VILLA SANTINA	€ 55.925,00	€ 55.925,00	€ 55.925,00
RIMBORSO CONDIVISIONE COORDINATORE	€ -	€ -	€ -
RIMBORSO SPESE VIVE CENTRO DIURNO	€ 9.000,00	€ 9.000,00	€ 9.000,00
RIMBORSO DA ENTI PUBBLICI	€ 65.925,00	€ 65.925,00	€ 65.925,00
CONTRIBUTI SUSSIDI E OBLAZIONI	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00

	TRASFERIMENTI DA PRIVATI	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
	RETTE DI RICOVERO A CARICO UTENTI	€ 3.360.080,50	€ 3.414.575,57	€ 3.481.553,29
	SERVIZIO RESIDENZIALE	€ 3.360.080,50	€ 3.414.575,57	€ 3.481.553,29
	FITTI DI FABBRICATI	€ -	€ -	€ -
	PROVENTI DIVERSI	€ -	€ -	€ -
	INTERESSI SU DEPOSITI	€ -	€ -	€ -
	INTERESSI DI CREDITI VARI	€ -	€ -	€ -
	RENDITA DI TITOLI	€ -	€ -	€ -
	RECUPERO CREDITI DIVERSI	€ -	€ -	€ -
	INTERESSI ATTIVI VARI	€ -	€ -	€ -
	ENTRATE DIVERSE STRAORDINARIE	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
	PROVENTI DIVERSI	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
TOTALE	TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	€ 5.317.256,21	€ 5.338.920,80	€ 5.405.898,52
	RISCOSSIONI CONTRIBUTI REG.LI "RIPRISTINOMANTO COPERTURA BLOCCHI B1/B2"	€ -	€ -	€ -
	CONTRIBUTI REG.LI C/CAPITALE L.R.44/87CENTRALE TERMICA	€ -	€ -	€ -
	MUTUO CASSA DD.PP. CENTRALE TERMICA RISCOSSIONE SU MUTUO - LAVORI	€ -	€ -	€ -
	COMPLETAMENTO BLOCCHI B E C.	€ -	€ -	€ -
	CONTRIBUTI REG. C/CAPITALE XI° LOTTO - RECUPERO ECONOMIE.	€ -	€ -	€ -
	CONTRIBUTI REG. C/CAPITALE XII° LOTTO - RECUPERO ECONOMIE.	€ -	€ -	€ -
	CONTRIBUTI REG. C/CAPITALE XIII° LOTTO	€ -	€ -	€ -
	CONTRIBUTO C/CAPITALE ADEG. C.P.I.	€ -	€ -	€ -
	CONTRIBUTO REGIONALE ATTREZ. E ARREDI.	€ -	€ -	€ -
	CONTRIBUTI C/CAPITALE FONDI EUROPEI PER EFFIC. ENERGETICO.	€ -	€ -	€ -
	CONTRIBUTI ALTRI ENTI	€ -	€ -	€ -
	CONTRIBUTI STRAORDINARI RINNOVO LOCALIRSA	€ -	€ -	€ -
TOTALE	TITOLO II - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE	€ -	€ -	€ -
	ACCENSIONE MUTUO LAVORI E ARREDI XIV° LOTTO.	€ -	€ -	€ -
	CONTRIBUTO C/CAPITALE LAVORI XIV° LOTTO.	€ -	€ -	€ -
	CONTRIBUTO C/CAPITALE ARREDI XIV° LOTTO.	€ -	€ -	€ -
	ACCENSIONE MUTUO LAVORI COMPLETAMENTO CPI.	€ -	€ -	€ -
TOTALE	TITOLO III - ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	€ -	€ -	€ -
	RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI AL PERSONALE	€ 90.000,00	€ 90.000,00	€ 90.000,00
	RITENUTE ERARIALI	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00
	ALTRE RITENUTE AL PERSONALE PER CONTO DI TERZI	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00
	DEPOSITI CAUZIONALI	€ 140.000,00	€ 140.000,00	€ 140.000,00
	RIMBORSO SPESE PER SERVIZI PER CONTO DITERZI	€ 80.000,00	€ 80.000,00	€ 80.000,00
	DEPOSITI PER SPESE CONTRATTUALI	€ -	€ -	€ -
	RIMBORSO DI ANTICIPAZIONI DI FONDI PERIL SERVIZIO ECONOMATO	€ 3.565,83	€ 3.565,83	€ 3.565,83
TOTALE	TITOLO IV - ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	€ 513.565,83	€ 513.565,83	€ 513.565,83
	TOTALE ENTRATE	€ 5.874.635,53	€ 5.852.486,63	€ 5.919.464,35

RIEPILOGO SPESE	PREV 2018	PREV 2019	PREV 2020
STIPENDI PERSONALE AMMINISTRATIVO	€ 106.000,00	€ 108.120,00	€ 110.282,40
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI C/ ENTE PERSONALE AMMINISTRATIVO	€ 31.000,00	€ 31.620,00	€ 32.252,40
SERVIZI DI DIREZIONE	€ 82.000,00	€ 83.640,00	€ 85.312,80
CONTRIBUTI SERVIZIO DI DIREZIONE	€ 24.000,00	€ 24.480,00	€ 24.969,60
FONDO INCENTIVANTE LA PRODUTTIVITA'	€ 90.000,00	€ 90.000,00	€ 90.000,00
CONTRIBUTI FONDO INCENTIVANTE LA PRODUTTIVITA'	€ 24.000,00	€ 24.000,00	€ 24.000,00
STIPENDI PERSONALE INFERMIERISTICO	€ 29.000,00	€ 29.580,00	€ 30.171,60
RETRIBUZIONI ESECUTORI ADDETTI ALL'ANZIANO	€ 581.000,00	€ 592.620,00	€ 604.472,40
RETRIBUZIONI PERSONALE TECNICO	€ 75.000,00	€ 76.500,00	€ 78.030,00
CONTRIBUTI C/ENTE PERSONALE INFERMIERISTICO	€ 9.000,00	€ 9.180,00	€ 9.363,60
CONTRIBUTI C/ENTE PERSONALE ADDETTO ALL'ANZIANO	€ 180.000,00	€ 183.600,00	€ 187.272,00
CONTRIBUTI C/ENTE PERSONALE TECNICO	€ 22.000,00	€ 22.440,00	€ 22.888,80
BENEFICI CONTRATTUALI PERSONALE IN QUIESCENZA	€ -	€ -	€ -
PERSONALE	€ 1.253.000,00	€ 1.275.780,00	€ 1.299.015,60
PRODOTTI PER MANUTENZIONI	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
CANCELLERIA E STAMPATI	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
ABBONAMENTI RACCOLTE LEGGI E RIVISTE	€ 300,00	€ 300,00	€ 300,00
ATTREZZATURE PER UFFICIO	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00
SPESE PER PRODOTTI DI PULIZIA	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
SPESE DIVERSE OSPITI	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
SPESE PER ACQUISTO EFFETTI LETTERECCI E GUARDAROBA	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00
ACQUISTO CARBURANTE AUTOMEZZI	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
SPESE DI MEDICINALI, PRODOTTI MONOUSO	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00
SPESE PER IL SERVIZIO RELIGIOSO	€ 250,00	€ 250,00	€ 250,00
ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O MATERIE PRIME	€ 41.050,00	€ 41.050,00	€ 41.050,00
MANUTENZIONI ORDINARIE ASCENSORI	€ 10.000,00	€ 10.120,00	€ 10.241,44
MANUTENZIONI C/SERVIZI IN APPALTO	€ 18.000,00	€ 18.216,00	€ 18.434,59
MANUTENZIONI ORDINARIE	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
ASSICURAZIONI CONTRO INCENDI,FURTI ERESPONSABILITA' CIVILE	€ 32.200,00	€ 32.200,00	€ 32.200,00
SPESE PER CORSI AGGIORNAMENTO PERSONALE	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00
SPESE POSTALI	€ 2.500,00	€ 2.500,00	€ 2.500,00
CANONI SOFTWARE E ASSISTENZA HARDWARE	€ 12.000,00	€ 12.144,00	€ 12.289,73
SPESE TELEFONICHE	€ 9.000,00	€ 9.000,00	€ 9.000,00
INDENNITA' DI CARICA E RIMBORSO	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
SPESEAGLI AMMINISTRATORI	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
COMPENSO REVISORE DEI CONTI	€ 10.500,00	€ 10.500,00	€ 10.500,00
SPESE DI PUBBLICAZIONE	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
COMPENSO, INDENNITA' PER IL SERVIZIO ECONOMATO	€ 300,00	€ 300,00	€ 300,00
SPESE PER SERVIZIO GESTIONE PAGHE	€ 15.000,00	€ 15.180,00	€ 15.362,16
SPESE VARIE DI AMMINISTRAZIONE	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
FORNITURA LUCE E GAS	€ 70.000,00	€ 70.840,00	€ 71.690,08
SERVIZIO ENERGIA PLUS	€ 220.000,00	€ 222.640,00	€ 225.311,68

SPESA DI MANUTENZIONE E DI ESERCIZIO AUTOMEZZI E CARBURANTE	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
SPESA SERVIZIO MENSA IN APPALTO	€ 590.000,00	€ 597.080,00	€ 604.244,96
SPESA SERVIZIO LAVAGGIO/NOLEGGIO LAVANDERIA	€ 82.000,00	€ 82.984,00	€ 83.979,81
SPESA PER IL SERVIZIO DI ASSISTENZA ED INFERMIERISTICO (IN APPALTO)	€ 2.570.000,00	€ 2.600.840,00	€ 2.632.050,08
CONTRIBUTO L.P.U.	€ -	€ -	€ -
SPESA PER IL SERVIZIO INFERMIERISTICO INCOLLABORAZIONE	€ -	€ -	€ -
SPESA PER IL PERSONALE D'IGIENE AMBIENTALE	€ -	€ -	€ -
SPESA PER PICCOLE MANUTENZIONI.	€ -	€ -	€ -
SPESA DIVERSE ORDINARIE	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
COMPENSO FISIOTERAPIA	€ -	€ -	€ -
SPESA PER CONSULENZA E COLLABORAZIONE	€ -	€ -	€ -
RIMBORSO RETTE NON DOVUTE	€ -	€ -	€ -
SPESA PER SICUREZZA AI SENSI DLGS 81/08.	€ 11.000,00	€ 11.132,00	€ 11.265,58
SPESA PER LITI	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00
SPESA PER CONSULENZE TECNICHE	€ -	€ -	€ -
PULIZIA NUOVA STRUTTURA BLOCCO C e B	€ -	€ -	€ -
PRESTAZIONI DI SERVIZI	€ 3.710.000,00	€ 3.753.176,00	€ 3.796.870,11
INTERESSI DI MUTUI PASSIVI	€ 48.062,62	€ 38.769,07	€ 32.753,73
INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI	€ 48.062,62	€ 38.769,07	€ 32.753,73
IMPOSTE, TASSE E CANONI	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
TASSE AUTOMOBILISTICHE	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00
TASSA DI IGIENE AMBIENTALE	€ 18.000,00	€ 18.000,00	€ 18.000,00
ACQUISTO VALORI BOLLATI	€ -	€ -	€ -
ALTRI TRIBUTI	€ -	€ -	€ -
IMPOSTE E TASSE	€ 33.500,00	€ 33.500,00	€ 33.500,00
FONDO RISERVA	€ 15.500,00	€ 15.500,00	€ 15.500,00
FONDO DI RISERVA	€ 15.500,00	€ 15.500,00	€ 15.500,00
TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	€ 5.101.112,62	€ 5.157.775,07	€ 5.218.689,44
SPESA VARIE STRAORDINARIE	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
SPESA DI ACQUISTO, SOSTITUZIONE MOBILIED ARREDI	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
RINNOVO ED AGGIORNAMENTO ATTREZZATURE	€ 8.000,00	€ 8.000,00	€ 8.000,00
ATTREZZATURE SANITARIE	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
BENI MOBILI	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
LAVORI ADEGUAMENTO CPI.	€ -	€ -	€ -
ACQUISTO DI BENI MOBILI, MACCHINE ED ATTREZZATURE	€ 28.000,00	€ 28.000,00	€ 28.000,00
SPESA PER INCARICHI PROFESSIONALI INERENTI LL.PP.	€ -	€ -	€ -
SPESA TECNICHE LAVORI XIV° LOTTO.	€ -	€ -	€ -
SPESA PER RUP LAVORI XI° LOTTO	€ -	€ -	€ -
SPESA TECNICHE C/ENTE XI LOTTO	€ -	€ -	€ -
SPESA PER RUP LAVORI XII° LOTTO	€ -	€ -	€ -
SPESA TECNICHE C/ENTE XII° LOTTO	€ -	€ -	€ -
SPESA PER RUP LAVORI XIII° LOTTO	€ -	€ -	€ -
SPESA TECNICHE C/ENTE XIII° LOTTO	€ -	€ -	€ -
INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	€ -	€ -	€ -

	CONTRIBUTO C/CAPITALE ADEG. C.P.I	€ -	€ -	€ -
	CONTRIBUTO REGIONALE ATTREZ. E ARREDI.	€ -	€ -	€ -
	SPESE C/CAPITALE PER EFFIC. ENERGETICO.	€ -	€ -	€ -
	SPESE STRAORDINARIE RINNOVO LOCALI RSA	€ -	€ -	€ -
	SPESE C/CAPITALE LAVORI XI LOTTO	€ -	€ -	€ -
	SPESE C/CAPITALE LAVORI XII LOTTO	€ -	€ -	€ -
	SPESE C/CAPITALE LAVORI XIII LOTTO	€ -	€ -	€ -
	SPESE/MUTUO X COMPLETAMENTO BLOCCHI B E C.	€ -	€ -	€ -
	SPESE C/CAPITALE X COMPLETAMENTO BLOCCHIB E C.	€ -	€ -	€ -
	SPESE PER APPARECCHIATURE ED ARREDI"ARREDI ED ATTREZZATURE 2004"	€ -	€ -	€ -
	SPESE C/CAPITALE LAVORI XIV° LOTTO.	€ -	€ -	€ -
	SPESE MUTUO COMPLETAMENTO BLOCCHI B E C	€ -	€ -	€ -
	SPESE C/CAPITALE COMPLETAMENTO BLOCCHI BE C.	€ -	€ -	€ -
	TRASFERIMENTI DI CAPITALE	€ -	€ -	€ -
	DEPOSITO A RISPARMIO DI SOMME ECCEDENTI I BISOGNI ORDINARI.	€ -	€ -	€ -
	CONCESSIONE DI CREDITI E ANTICIPAZIONI	€ -	€ -	€ -
TOTALE	TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 48.000,00	€ 48.000,00	€ 48.000,00
	ESTINZIONE DI PASSIVITA': QUOTE CAPITALIPER ESTINZIONE MUTUI PASSIVI	€ 211.957,08	€ 133.145,73	€ 139.209,08
	RIMBORSO DI QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI	€ 211.957,08	€ 133.145,73	€ 139.209,08
TOTALE	TITOLO III - SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	€ 211.957,08	€ 133.145,73	€ 139.209,08
	RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALIAL PERSONALE	€ 90.000,00	€ 90.000,00	€ 90.000,00
	RITENUTE ERARIALI	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00
	ALTRE RITENUTE AL PERSONALE PER CONTODI TERZI	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00
	RESTITUZIONE DI DEPOSITI CAUZIONALI	€ 140.000,00	€ 140.000,00	€ 140.000,00
	SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	€ 80.000,00	€ 80.000,00	€ 80.000,00
	RESTITUZIONE DI DEPOSITI PER SPESE CONTRATTUALI	€ -	€ -	€ -
	ANTICIPAZIONI DI FONDI PER IL SERVIZIOECONOMATO	€ 3.565,83	€ 3.565,83	€ 3.565,83
TOTALE	TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI	€ 513.565,83	€ 513.565,83	€ 513.565,83
	TOTALE SPESE	€ 5.874.635,53	€ 5.852.486,63	€ 5.919.464,35

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

PREMESSO CHE

le previsioni di entrata e di spesa iscritte nel bilancio 2018-2020 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 2017;
 - 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:

- 1) 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 2018 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 attività di verifica e rilevato che lo stesso è stato redatto:

1. sulla base del trend storico e con i principi della stabilità gestionale e continuità aziendale,
2. secondo le indicazioni fornite dagli organi istituzionali di riferimento dell'ASP,
3. sulla base 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, perseguendo un'attenta e costante attività di 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 2018-2020 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



