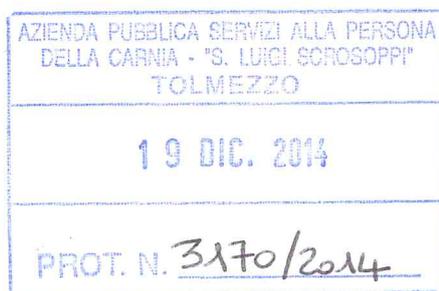


AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA DELLA CARNIA

“SAN LUIGI SCROSOPPI”

TOLMEZZO

**PARERE DEL REVISORE
ALLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2015
BILANCIO PLURIENNALE 2015 – 2017 ED ALLEGATI**



VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto rag. Auro Paolini, in qualità di revisore unico ha ricevuto lo schema del bilancio di previsione 2015, il bilancio pluriennale di previsione 2015 – 2017 e l'elenco triennale dei lavori pubblici dell'AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA DELLA CARNIA "SAN LUIGI SCROSOPPI" composto da:

- Bilancio di previsione anno 2015;
- Bilancio pluriennale previsione 2015 – 2017;
- Elenco triennale dei lavori pubblici;
- Relazione illustrativa;
- Parere del responsabile del servizio finanziario.

Viste le disposizioni di legge che regolano le ASP ed in particolare la L.R. 19/2003;

Visto lo statuto dell'azienda;

Visto il regolamento di contabilità;

Relaziona quanto segue:

I suddetti documenti sono stati redatti in conformità di quanto previsto dal Regolamento di contabilità ed in merito all'analisi del bilancio di previsione 2015 si rileva quanto segue:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO			
TITOLO I: ENTRATE CORRENTI	5.461.800,01	TITOLO I: SPESE CORRENTI	5.184.343,01
TITOLO II: ENTRATE DA ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE, RISCOSSIONE CREDITI		TITOLO II: SPESE IN CONTO CAPITALE	95.000,00
TITOLO III: ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI		TITOLO III: SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	190.550,65
TITOLO IV: ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO TERZI	1.039.565,83	TITOLO IV: SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI	1.039.565,83
<i>Totale</i>	<i>6.501.365,84</i>	<i>Totale</i>	<i>6.509.459,49</i>
Avanzo di amministrazione 2014 presunto	8.093,65	Disavanzo di amministrazione	
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	6.509.459,49	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	6.509.459,49

E' stato verificato l'equilibrio finale di bilancio tra entrate effettive e spese effettive e tra i movimenti di capitale tenendo conto della previsione di avanzo di amministrazione.

La gestione del 2014 chiuderà con un avanzo economico che, in parte, viene applicato al presente bilancio.

La quota di avanzo presunto 2014 applicato al bilancio di previsione 2015 è di Euro 8.093,65.= e l'attivazione delle spese finanziate con l' avanzo presunto potrà avvenire solo dopo l'approvazione del rendiconto 2014.

Esame delle principali voci del bilancio di previsione

Entrata

Il titolo I – Entrate Correnti -

La voce “rette di ricovero a carico utenti”, principale componente dell’entrata è stata stimata tenendo conto del numero di presenze di soggetti assistiti e considerando anche la lista di attesa riferita alle domande d’ingresso; l’importo determinato in Euro 3.470.420,00 prevede un aumento di euro 83.804,00.=.

La risorsa “trasferimenti da A.S.S. 3” accoglie i trasferimenti da parte dell’Azienda Sanitaria 3 per euro 609.656,11, il trasferimento a carico della Regione per rette ricovero pari ad euro 939.145,00 e i contributi R.S.A. stanziati in euro 244.354,90.

La risorsa Rimborso da Enti pubblici è stata prevista in euro 58.350,00 ed accoglie il rimborso INAIL per infortuni per euro 1.000,00, il rimborso delle spese vive del centro diurno per euro 7.600,00 ed il rimborso da parte di altro Ente per il servizio di direzione pari ad euro 49.750,00.

Sono stati previsti trasferimenti da privati per euro 2.000,00 e interessi attivi sul deposito di tesoreria per euro 1.500,00.=

Alla categoria proventi diversi sono previste entrate diverse straordinarie ed inerenti al rimborso delle spese per pubblicità gare d’appalto per euro 1.000,00.=

I contributi regionali sui mutui ammontano ad euro 135.374,00.=

Spesa

Il titolo I – Spesa Corrente –

La Spesa corrente pari ad euro 5.184.343,01, ripartita per intervento, è così prevista:

INT. 01 PERSONALE	1.211.942,55
INT. 02 ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O MATERIE PRIME	70.000,00
INT. 03 PRESTAZIONI DI SERVIZI	3.764.350,00
INT. 06 INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI	78.050,46
INT. 07 IMPOSTE E TASSE	45.000,00
INT. 09 FONDO DI RISERVA	15.000,00

Passando all’analisi delle maggiori poste di spesa si rileva quanto segue:

L’intervento 01 accoglie la spesa per il personale e la previsione è stata effettuata sulla scorta del personale attualmente in forza, tenuto conto di due nuove assunzioni a indeterminato previste nel programma triennale del fabbisogno del personale per il triennio 2015 – 2017.

Lo stanziamento previsto all’intervento 03, spese per prestazione di servizi, di complessivi euro 3.764.350,00.=, tiene conto dei contratti in essere per i servizi concessi in appalto e delle determinazioni in merito alle indennità di carica agli amministratori. Complessivamente vengono previste economie di spesa rispetto all’assestato 2014 per complessivi euro 94.582,02.

Il fondo di riserva è stato previsto in euro 15.000,00.= e rientra nei limiti previsti dal Regolamento di Contabilità.

Il titolo II – Spese in conto capitale –

La previsione di euro 95.000,00 accoglie le spese varie straordinarie e le spese per acquisto beni mobili ed attrezzature sanitarie.

Il titolo III – Spese per rimborso prestiti

Il rimborso di quota capitale dei mutui ammonta ad euro 190.550,65.= calcolato sulla scorta dei piani di ammortamento dei mutui in essere.

Le entrate e le spese per servizi per conto terzi pareggiano in entrata ed in spesa in euro 1.039.565,83.=.

Alla luce di quanto sopra, il revisore invita 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.

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 di personale;

Le previsioni pluriennali 2015-2017 suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

Entrate	Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017	Totale triennio
Titolo I	5.461.800,01	5.571.490,05	5.669.100,90	16.702.390,96
Titolo II				
Titolo III				
Titolo IV	1.039.565,83	1.039.565,83	1.039.565,83	3.118.697,49
Somma	6.501.365,84	6.611.055,88	6.708.666,73	19.821.088,45
Avanzo presunto	8.093,65			8.093,65
Totale	6.509.459,49	6.611.055,88	6.708.666,73	19.829.182,10

Spese	Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017	Totale triennio
Titolo I	5.184.343,01	5.301.059,90	5.388.259,48	15.873.662,39
Titolo II	95.000,00	70.000,00	70.000,00	235.000,00
Titolo III	190.550,65	200.430,15	210.841,42	601.822,22
Titolo IV	1.039.565,83	1.039.565,83	1.039.565,83	3.118.697,49
Somma	6.509.459,49	6.611.055,88	6.708.666,73	19.829.182,10
Disavanzo presunto				
Totale	6.509.459,49	6.611.055,88	6.708.666,73	19.829.182,10

In merito all'analisi del bilancio pluriennale 2015–2017 si rileva che le previsioni sono state determinate con un criterio di prudenza garantendo l'equilibrio finale di bilancio tra 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 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.

Programma triennale degli investimenti

Non sono previsti nuovi investimenti sia nell'esercizio 2015 sia nel triennio 2015, 2017.

Piano triennale del fabbisogno del personale per il triennio 2015 – 2017

Il piano del fabbisogno del personale prevede per l'esercizio 2015 l'assunzione di due dipendenti a tempo indeterminato (operatori socio sanitari cat. BS) i cui oneri sono stati correttamente previsti al bilancio di previsione; è prevista inoltre per l'esercizio 2016 l'assunzione di un dipendente a tempo indeterminato con la qualifica di collaboratore amministrativo cat. D, anche tale onere è stato correttamente previsto al bilancio di previsione pluriennale 2015 - 2017

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il revisore, al termine della propria verifica rileva che lo stesso è stato redatto sulla base del trend storico, delle indicazioni fornite dagli organi istituzionali di riferimento per l'Asp, del prevedibile tasso di inflazione e della programmazione socio-assistenziale, il tutto in ottemperanza al Regolamento di contabilità.

In merito alle previsioni di bilancio è importante una verifica ed un monitoraggio periodico ed analitico di tutte le attività al fine di contenere le spese previste ed accertare nel tempo la continuità dei servizi offerti con il massimo standard di qualità.

CONCLUSIONI

Tutto ciò considerato, in relazione alle motivazioni specificate e sottolineato le osservazioni espone nella presente relazione, il revisore rileva la correttezza e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio ed

esprime

parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2015, sulla proposta di bilancio di previsione pluriennale 2015 – 2017 e dei documenti allegati.

Tolmezzo, 18 dicembre 2014.

Il revisore

