

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA DELLA CARNIA

“SAN LUIGI SCROSOPPI”

TOLMEZZO

**PARERE DEL REVISORE
ALLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2016
BILANCIO PLURIENNALE 2016 – 2018 ED ALLEGATI**

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

17 DIC. 2015

PROT. N. 2866/2015

VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto rag. Auro Paolini, in qualità di revisore unico ha ricevuto lo schema del bilancio di previsione 2016, il bilancio pluriennale di previsione 2016 – 2018 dell'AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA DELLA CARNIA "SAN LUIGI SCROSOPPI" composto da:

- bilancio di previsione anno 2016;
- bilancio pluriennale previsione 2016 – 2018;
- 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 2016 si rileva quanto segue:

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 2015 chiuderà con un avanzo economico che, in parte, viene applicato al presente bilancio.

La quota di avanzo presunto 2015 applicato al bilancio di previsione 2016 è di Euro 28.000,00.= e l'attivazione delle spese finanziate con l'avanzo presunto potrà avvenire solo dopo l'approvazione del rendiconto 2015.

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 pari a 158 unità; l'importo è così determinato in complessivi Euro 3.342.312,00.= e prevede rette giornaliere invariate rispetto all'esercizio 2015.

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 911.340,00 e i contributi R.S.A. stanziati in euro 244.836,70.

La risorsa Rimborso da Enti pubblici è stata prevista in euro 33.375,00 ed accoglie il rimborso INAIL per infortuni per euro 1.000,00, il rimborso delle spese vive del centro diurno per euro 7.500,00 ed il rimborso da parte di altro Ente per il servizio di direzione pari ad euro 24.875,00.

Sono stati previsti trasferimenti da privati per euro 2.000,00 e interessi attivi sul deposito di tesoreria per euro 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 in ammortamento ammontano ad euro 135.374,00.=

Spesa

Il titolo I – Spesa Corrente –

La Spesa corrente pari ad euro 5.013.828,71, ripartita per intervento, è così prevista:

INT. 01 PERSONALE	1.247.259,55
INT. 02 ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O MATERIE PRIME	70.000,00
INT. 03 PRESTAZIONI DI SERVIZI	3.563.010,41
INT. 06 INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DIVERSI	70.058,75
INT. 07 IMPOSTE E TASSE	48.500,00
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 della previsione di una nuova assunzione nel corso dell'esercizio 2016.

Lo stanziamento previsto all'intervento 03, spese per prestazione di servizi, di complessivi euro 3.764.350,00.=, tiene conto delle determinazioni dei contratti in essere per i servizi concessi in appalto e delle determinazioni in merito alle indennità di carica agli amministratori.

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 80.000,00 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 214.565,10.= 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. Di pari importanza è anche il costante monitoraggio delle entrate correnti proprie ed inerenti le rette di ricovero a carico degli utenti.

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 2016-2018 suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

<i>Entrate</i>		<i>Previsione 2016</i>	<i>Previsione 2017</i>	<i>Previsione 2018</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I		5.280.393,81	5.399.965,72	5.469.354,55	16.149.714,08
Titolo II		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo III		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV		1.039.565,83	1.039.565,83	1.039.565,83	3.118.697,49
<i>Somma</i>		6.319.959,64	6.439.531,55	6.508.920,38	19.268.411,57
Avanzo presunto		28.000,00	0,00	0,00	28.000,00
Totale		6.347.959,64	6.439.531,55	6.508.920,38	19.296.411,57

<i>Spese</i>		<i>Previsione 2016</i>	<i>Previsione 2017</i>	<i>Previsione 2018</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I		5.013.828,71	5.094.664,37	5.177.397,97	15.285.891,05
Titolo II		80.000,00	80.000,00	80.000,00	240.000,00
Titolo III		214.565,10	225.301,35	211.956,58	651.823,03
Titolo IV		1.039.565,83	1.039.565,83	1.039.565,83	3.118.697,49
<i>Somma</i>		6.347.959,64	6.439.531,55	6.508.920,38	19.296.411,57
Disavanzo presunto		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale		6.347.959,64	6.439.531,55	6.508.920,38	19.296.411,57

In merito all'analisi del bilancio pluriennale 2016 –2018 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 ed improntata al principio della continuità aziendale.

Programma triennale degli investimenti

Non sono previsti nuovi investimenti nel triennio 2016, 2018.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il revisore, al termine della propria verifica rileva 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 per l'Asp, del prevedibile tasso di inflazione e della programmazione socio-assistenziale, il tutto in ottemperanza al Regolamento di contabilità.

CONCLUSIONI

Tutto ciò considerato, in relazione alle motivazioni specificate e sottolineato le osservazioni esposte 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 2016, sulla proposta di bilancio di previsione pluriennale 2016 – 2018 e dei documenti allegati.

Tolmezzo, 16 dicembre 2015.

Il revisore

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'G. L. ...', written over a vertical line that extends downwards from the signature area.

