

A.S.P. "PAOLO RICCI"

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE ALLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2016

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'organo di revisione

Dott.ssa Eleonora Garbuglia

VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta dott.ssa Eleonora Garbuglia, in qualità di Revisore dei conti, nominata con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 15 del 25.06.2015

□ ricevuto in data 28.06.2016 lo schema del bilancio di previsione e i relativi seguenti allegati:

- bilancio pluriennale 2016/2018;
- relazione previsionale e programmatica al bilancio preventivo 2016-2018,

ha effettuato 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.

Verifica pareggio finanziario ed equivalenza delle partite di giro

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2016, il principio del pareggio finanziario e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per partite di giro.

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
Titolo I: Entrate Ordinarie e straordinarie	5.877.977,81	Titolo I: Spese correnti e straordinarie	5.877.977,81
<i>Entrate effettive ordinarie</i>	5.767.117,50	<i>Uscite effettive ordinarie</i>	5.767.117,50
<i>Entrate effettive straordinarie</i>	110.860,31	<i>Uscite effettive straordinarie</i>	110.860,31
Titolo II: Entrate in c/capitale	500.000,00	Titolo II: Spese in conto capitale	2.581.511,04
Titolo III: Anticipazione di cassa		Titolo III: Anticipazione di cassa	
Titolo IV: Partite di giro	2.251.955,71	Titolo IV: Partite di giro	2.251.955,71
Totale	8.629.933,52	Totale	10.711.444,56
Avanzo di amministrazione 2015	2.081.511,04	Disavanzo di amministrazione 2015	
Totale complessivo entrate	10.711.444,56	Totale complessivo spese	10.711.444,56

- ENTRATE

Titolo 1 - Entrate correnti

Entrate Effettive Ordinarie

La previsione di entrata di parte corrente per l'esercizio 2016 pari a Euro 5.767.117,50 è costituita da una entrata pressoché irrisoria di fitti attivi e rendite terreni, mentre la maggior parte delle entrate è quella derivante dalle rette orfanotrofico e assistenza sociale e rette assistenza ex art. 118/71; a completamento di questo capitolo si trovano altresì le voci di entrata relative alle prestazioni sanitarie a pagamento e formazione.

Entrate Effettive Straordinarie

La principale voce di entrata straordinaria è costituita dall'applicazione dell'intero avanzo di amministrazione 2015 che verrà utilizzato per l'acquisto di immobili e relative spese di ristrutturazione degli stessi funzionali allo svolgimento delle varie attività dell'ASP.

Per una parte residuale si evidenziano entrate diverse straordinarie oltre che contributi e offerte.

Titolo 2 – Entrate in c/capitale

La previsione di entrata di parte in c/capitale per l'esercizio 2016 pari a Euro 500.00,00 è costituita dall'accensione di un mutuo che verrà impiegato per l'acquisto di un centro ambulatoriale nel territorio di Morrovalle - Monte San Giusto.

Titolo 3 – Partite di giro

Sono voci che rappresentano partite di giro che si ritrovano esattamente per lo stesso importo nelle voci di spesa.

- SPESE

Titolo 1 - Spese correnti

Spese Effettive Ordinarie.

L'aspetto principale che va evidenziato all'interno delle spese correnti concerne la consistente riduzione delle spese per il personale e dei relativi oneri contributivi e fiscali a carico della ASP ed il corrispondente incremento delle spese verso la società Paolo Ricci S.r.l., interamente controllata dalla A.S.P. Paolo Ricci, avente per oggetto la promozione e la gestione di servizi riferiti ai bisogni della persona, delle famiglie e della comunità in campo sociale, socio-sanitario, sanitario, educativo, formativo finalizzate alla cura, al benessere personale sociale e relazionale. La "gestione globale" dei servizi svolta dalla Paolo Ricci S.r.l. comporta di conseguenza la contrazione dei costi di alcuni servizi che non verranno più sostenuti direttamente dalla ASP (quali a titolo esemplificativo spese per il bucato e per il vitto) ma dalla sopraccitata partecipata.

Spese Effettive Straordinarie.

Le voci di spesa di natura straordinaria sono rappresentate da spese diverse straordinarie oltre che da spese di manutenzione straordinaria sia dei beni immobili che mobili.

Titolo 2 – Spese in c/capitale

Nel corso dell'esercizio 2016 l'ASP prevede la realizzazione di diverse opere in c/capitale, che troveranno copertura finanziaria con l'applicazione di tutto l'avanzo di amministrazione del 2015 (Euro 2.081.511,04) e con l'accensione di un nuovo mutuo di Euro 500.000,00.

Tra le spese in c/capitale che si prevedono di sostenere nel 2016 si evidenzia in particolare l'acquisto dell'immobile sito in Civitanova Marche presso il quale insiste l'attuale sede sia amministrativa che operativa dell'azienda per un esborso complessivo di Euro 1.350.000,00. Per tale immobile è stata già versata nell'anno 2015 una caparra di Euro 65.000,00 a favore dell'Istituto Diocesano di Fermo proprietario del bene. Sul secondo piano di tale immobile dovranno poi essere sostenute le relative spese di ristrutturazione per adeguare i locali alle specifiche esigenze della struttura.

Si valuta altresì, per l'anno 2016, l'acquisto di un immobile nel territorio di Morrovalle-Monte San Giusto nel quel accorpate le attività svolte in queste due strutture attualmente separate.

L'acquisto dei citati immobili da parte della ASP comporta la conseguente contrazione delle spese correnti in termini di minor affitto.

Per un maggior dettaglio di tali investimenti si rimanda a quanto esposto in maniera chiara e puntuale nella relazione al Bilancio preventivo redatta dall'organo amministrativo.

Titolo 3 – Partite di giro

Sono voci che rappresentano partite di giro che si ritrovano esattamente per lo stesso importo nelle voci di entrata.

Verifica delle previsioni pluriennali

Di seguito l'Organo di Revisione espone sinteticamente i dati del Bilancio pluriennale 2016 - 2018 con evidenziati i relativi importi:

		Bilancio di Previsione 2016	Bilancio di Previsione 2017	Bilancio di Previsione 2018
Entrate				
Titolo I:	Entrate Ordinarie e straordinarie	5.877.977,81	5.966.147,47	6.055.639,70
	<i>Entrate effettive ordinarie</i>	5.767.117,50	5.853.624,26	5.941.428,63
	<i>Entrate effettive straordinarie</i>	110.860,31	112.523,21	114.211,06
Titolo II:	Entrate in c/capitale	500.000,00	0,00	0,00
Titolo III:	Anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00
Titolo IV:	Partite di giro	2.251.955,71	2.285.735,05	2.320.021,07
	Totale	8.629.933,52	8.251.882,52	8.375.660,76
	Avanzo di amministrazione 2015	2.081.511,04	150.000,00	100.000,00
	Totale complessivo entrate	10.711.444,56	8.401.882,52	8.475.660,76
Spese				
Titolo I:	Spese correnti e straordinarie	5.877.977,81	5.966.147,47	6.055.639,69
	<i>Uscite effettive ordinarie</i>	5.767.117,50	5.853.624,26	5.941.428,63
	<i>Uscite effettive straordinarie</i>	110.860,31	112.523,21	114.211,06
Titolo II:	Spese in conto capitale	2.581.511,04	150.000,00	100.000,00
Titolo III:	Anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00
Titolo IV:	Partite di giro	2.251.955,71	2.285.735,05	2.320.021,07
	Totale	10.711.444,56	8.401.882,52	8.475.660,76
	Disavanzo di amministrazione 2015	0,00		
	Totale complessivo spese	10.711.444,56	8.401.882,52	8.475.660,76

Conclusioni

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere tenuto conto:

- del parere favorevole del direttore generale;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;

l'organo di revisione:

- ✓ ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente e del regolamento di contabilità;
- ✓ ha rilevato la coerenza, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti

esprime, pertanto, parere favorevole

sulla proposta di bilancio di previsione 2016-2018 e sui documenti allegati.

Civitanova Marche, 4 luglio 2016

Il Revisore dei conti
(Dott.ssa Eleonora Garbuglia)



