

A.S.P. "PAOLO RICCI"

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE ALLA
PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019**

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 16.05.2017 lo schema del bilancio di previsione e i relativi seguenti allegati:

- bilancio pluriennale 2017-2019;
- relazione previsionale e programmatica al bilancio preventivo 2017-2019,

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 2017, il principio del pareggio finanziario e dell'equivalenza fra entrate e spese per partite di giro.

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
Titolo I: Entrate Ordinarie e straordinarie	6.089.906,42	Titolo I: Spese correnti e straordinarie	6.589.906,42
<i>Entrate effettive ordinarie</i>	5.933.272,07	<i>Uscite effettive ordinarie</i>	5.933.272,07
<i>Entrate effettive straordinarie</i>	156.634,35	<i>Uscite effettive straordinarie</i>	656.634,35
Titolo II: Entrate in c/capitale	-	Titolo II: Spese in conto capitale	-
Titolo III: Anticipazione di cassa		Titolo III: Anticipazione di cassa	
Titolo IV: Partite di giro	4.060.955,71	Titolo IV: Partite di giro	4.060.955,71
Totale	10.150.862,13	Totale	10.650.862,13
Avanzo presunto di amministrazione 2016	500.000,00	Disavanzo presunto di amministrazione 2016	
Totale complessivo entrate	10.650.862,13	Totale complessivo spese	10.650.862,13

- ENTRATE

Titolo 1 - Entrate correnti

Entrate Effettive Ordinarie

La previsione di entrata di parte corrente per l'esercizio 2017 pari a Euro 5.933.272,07 è costituita da entrate irrisorie di fitti attivi e rendite terreni, mentre la maggior parte delle entrate è rappresentata dalle rette orfanotrofia e assistenza sociale, per le quali si prevede un incremento nel 2017, e rette assistenza ex art. 118/71; a completamento di questo capitolo si trovano anche voci di entrata relative alle prestazioni sanitarie a pagamento e formazione, che sono rimaste sostanzialmente in linea con l'assestato del 2016.

Entrate Effettive Straordinarie

La principale voce di entrata straordinaria è costituita dall'applicazione dell'eventuale avanzo di amministrazione 2016 che verrà utilizzato interamente per il sostenimento delle spese di ristrutturazione degli immobili, in modo particolare per quelle dell'immobile sito in Civitanova Marche, Via Einaudi, 144, acquistato nell'esercizio 2016 ed adibito a centro ambulatoriale di riabilitazione e a sede amministrativa.

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

Titolo 2 – Entrate in c/capitale

Per l'anno 2017 nessuna entrata in c/capitale è stata prevista, mentre per l'esercizio 2018 si prevede l'accensione di un mutuo di Euro 500.00,00 che verrà impiegato per l'acquisto di una unica struttura avente funzione di centro ambulatoriale di riabilitazione valido per i territori di Morrovalle e 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.

La società "Paolo Ricci Servizi S.r.l.", interamente controllata dalla A.S.P. Paolo Ricci, nel 2017 è entrata a regime e come tale quindi lo è anche la gestione "globale" dei servizi svolti dalla stessa S.r.l..

Nel complesso le uscite effettive ordinarie si prevede possano subire un incremento, tenendo conto dell'aumento di alcune voci come i "compensi personale convenzionato" e al tempo stesso della riduzione di altre voci di costo come il "vitto".

Si evidenzia, inoltre, come siano state oggetto di incremento anche i costi concernenti "Assicurazioni imposte tasse" dovuti alla maggiore IMU e TARI da conteggiare sull'acquisto dell'immobile di Via Einaudi, 144 e dell'iva su fatture da emettere alla Paolo Ricci Servizi S.r.l.

Spese Effettive Straordinarie.

Le voci di spesa di natura straordinaria sono rappresentate principalmente dalle spese per

“manutenzioni straordinarie di edifici e impianti” aventi per oggetto, in modo particolare la ristrutturazione dell’immobile sito in Civitanova Marche, Via Einaudi, 144, adibito a centro ambulatoriale di riabilitazione e a sede amministrativa e della tomba della Famiglia Ricci (cappellina) sita in Civitanova Marche Alta.

Titolo 2 – Spese in c/capitale

Per l’anno 2017, stante la scadenza del CdA nel prossimo mese di luglio, non è stato “previsto” l’acquisto del centro ambulatoriale di riabilitazione tra i Comuni di Morrovalle e Monte San Giusto; acquisto che si prevede invece possa essere realizzato nel successivo anno 2018, anno in cui è stata, parallelamente, prevista l’accensione di un mutuo di Euro 500.000 da destinare al citato acquisto.

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 2017 - 2019 con evidenziati i relativi importi:

Titolo I:	Entrate Ordinarie e straordinarie			
	<i>Entrate effettive ordinarie</i>	6.089.906,42	6.181.255,02	6.273.973,84
	<i>Entrate effettive straordinarie</i>	5.933.272,07	6.022.271,15	6.112.605,22
	<i>Entrate in c/capitale</i>	156.634,35	158.983,87	161.368,62
Titolo II:	Anticipazione di cassa	-	500.000,00	507.500,00
Titolo III:	Partite di giro	4.060.955,71	4.121.870,04	4.183.698,10
	Totale	10.150.862,13	10.803.125,06	10.965.171,94
	Avanzo presunto di amministrazione 2016	500.000,00	507.500,00	515.112,50
Totale complessivo entrate		10.650.862,13	11.310.625,06	11.480.284,44

Spese				
Titolo I:	Spese correnti e straordinarie			
	<i>Uscite effettive ordinarie</i>	6.589.906,42	6.688.755,02	6.789.086,34
	<i>Uscite effettive straordinarie</i>	5.933.272,07	6.022.271,15	6.112.605,22
	<i>Spese in conto capitale</i>	656.634,35	666.483,87	676.481,12
Titolo II:	Anticipazione di cassa	0,00	500.000,00	507.500,00
Titolo III:	Partite di giro	0	0	0
	Totale	10.650.862,13	11.310.625,06	11.480.284,44
	Disavanzo presunto di amministrazione 2016			
Totale complessivo spese		10.650.862,13	11.310.625,06	11.480.284,44

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 2017-2019 e sui documenti allegati.

Civitanova Marche, 19 maggio 2017

Il Revisore dei conti
(Dott.ssa Eleonora Garbuglia)



