

# **A.S.P. "PAOLO RICCI"**

***AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA***

## **PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE ALLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022**

**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. 31 del 29.06.2018

- ricevuto in data 16 dicembre 2019 lo schema del bilancio di previsione 2020 e i relativi seguenti allegati:
- bilancio pluriennale 2020-2022;
  - relazione previsionale e programmatica al bilancio preventivo 2020-2022,

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 2020, il principio del pareggio finanziario e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per partite di giro.

<b>Titolo I: Entrate Ordinarie e straordinarie</b>	7.205.740,63	<b>Titolo I: Spese correnti e straordinarie</b>	7.325.740,63
<i>Entrate effettive ordinarie</i>	7.156.925,63	<i>Uscite effettive ordinarie</i>	7.156.925,63
<i>Entrate effettive straordinarie</i>	48.815,00	<i>Uscite effettive straordinarie</i>	168.815,00
<b>Titolo II: Entrate in c/capitale</b>	1.000.000,00	<b>Titolo II: Spese in conto capitale</b>	1.000.000,00
<i>Mutui passivi</i>	1.000.000,00	<i>Acquisto beni patrimoniali</i>	1.000.000,00
<b>Titolo III: Anticipazione di cassa</b>		<b>Titolo III: Anticipazione di cassa</b>	
<b>Titolo IV: Partite di giro</b>	888.185,87	<b>Titolo IV: Partite di giro</b>	888.185,87
<b>Totale</b>	<b>9.093.926,50</b>	<b>Totale</b>	<b>9.213.926,50</b>
<b>Avanzo presunto di amministrazione 2019</b>	120.000,00	<b>Disavanzo presunto di amministrazione 2018</b>	
<b>Totale complessivo entrate</b>	<b>9.213.926,50</b>	<b>Totale complessivo spese</b>	<b>9.213.926,50</b>

### **- ENTRATE**

#### **Titolo 1 - Entrate correnti**

##### **Entrate Effettive Ordinarie**

La previsione di entrata di parte corrente per l'esercizio 2020 pari a Euro 7.156.925,63 evidenzia un sensibile incremento rispetto a quanto preventivato per l'anno 2019. Tuttavia tale differenza va ricercata esclusivamente in una differente contabilizzazione delle spese del costo del personale tra l'ASP e la Paolo Ricci servizi Srl, che negli anni passati venivano conteggiate all'interno della voce

delle partite di giro, alle quali si rimanda.

Per le restanti voci di entrata di natura “ordinaria” non sono da rilevare variazioni significative: la principale voce di entrata è rappresentata dalle rette orfanatrofio e assistenza sociale e rette assistenza ex art. 118/71 per le quali si prevede oramai una sostanziale parità rispetto ai valori degli anni passati.

La struttura continua a perseguire l’obiettivo dell’incremento delle voci di entrata relative alle prestazioni sanitarie a pagamento a carico di enti e privati cercando, quindi, da un lato di mantenere i livelli oramai acquisiti e dall’altro, laddove possibile, di proseguire nel trend crescente, di questa tipologia di entrata, iniziato oramai da alcuni anni.

### **Entrate Effettive Straordinarie**

Per l’anno 2020 sono previste entrate di natura straordinaria in linea con quanto preventivato per l’anno precedente. Le uniche tipologie di entrata di natura straordinaria sono da ricercare in contributi, offerte ed incassi di natura non ripetitiva oltre che all’auspicabile realizzazione dell’avanzo presunto per l’anno 2019 per circa € 120.000,00.

### **Titolo 2 – Entrate in c/capitale**

Per l’anno 2020, contrariamente a quanto preventivato per il 2019, è stata prevista una entrata in c/capitale per € 1.000.000,00 che trova speculare collocazione tra le poste delle uscite sotto la voce “spese movimento capitale” e più in dettaglio “Acquisto beni patrimoniali”. Ciò trova spiegazione nel fatto che l’Ente sta valutando l’ipotesi di accendere un mutuo, da qui l’entrata, per la realizzazione/acquisto di un immobile da destinare a centro diurno per i pazienti affetti da autismo e/o per la realizzazione/acquisto di un immobile da destinare a centro ambulatoriale per 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. Tale voce, sia dalla parte delle entrate che ovviamente delle spese, ha evidenziato una consistenza contrazione dovuta esclusivamente ad una differente contabilizzazione delle spese del personale tra l’ASP e la Paolo Ricci servizi Srl che dovrebbe consentire all’Ente una migliore evidenziazione delle stesse all’interno del bilancio.

## **- SPESE**

### **Titolo 1 – Spese correnti**

#### **Spese Effettive Ordinarie.**

Le spese effettive ordinarie preventivate dall'Ente per l'anno 2020 evidenziano nel complesso alcune variazioni rispetto allo scorso anno. L'Organo di amministrazione, infatti, prevede di sostenere maggiori costi per le retribuzioni del personale dipendente con relativi oneri riflessi da attribuire agli aumenti contrattuali, alla contrattazione decentrata e al nuovo piano delle assunzioni ai quali si contrappone una contrazione dei "*compensi del personale convenzionato*". È da precisare, tuttavia, che il citato aumento del costo del personale e dei relativi oneri riflessi è da attribuire in buona parte anche ad una diversa collocazione di tali costi che negli anni passati erano allocati tra le partite di giro, alle quali si rimanda.

Le restanti voci di costo "ordinarie" non evidenziano nel loro complesso significative variazioni. Si può, tuttavia, nel dettaglio evidenziare, a titolo esemplificativo, un aumento della voce di costo concernente gli "*interessi passivi e competenze di tesoreria*" a causa della stipula della nuova convenzione di Tesoreria giunta a scadenza e degli stimati interessi passivi da sostenere qualora si decidesse di accendere il mutuo passivo per l'investimento immobiliare; o ancora all'aumento della voce di costo "*manut. ord. mobili, arredi e attrez.*" da attribuire a spese da sostenere per l'acquisto di letti elettrici, mobili per l'infermeria e arredi per la palestra. A questi incrementi si contrappongono, a titolo esemplificativo, riduzioni di costo dei "*fitti passivi*" da attribuire principalmente a minori spese per il condominio dell'immobile di Via Einaudi e a minori spese per "*attrezzatura specifica e sussidi*" o a "*spese per gli automezzi*".

#### **Spese Effettive Straordinarie.**

La voce di spesa relativa alle "spese effettive straordinarie" non si discosta sostanzialmente da quanto stanziato per lo scorso esercizio, non prevedendo infatti il sostenimento di tali tipologie di spese per l'anno 2020.

La maggiori voci in uscita in essa contenute sono da imputare principalmente ai costi da sostenere per il restauro delle persiane e per l'impianto di condizionamento del piano terra della residenza per disabili di Civitanova Alta.

### **Titolo 2 – Spese in c/capitale**

Con riferimento alle spese in c/capitale per l'anno 2020, come già argomentato in sede di entrate in c/capitale, l'Organo di Amministrazione dell'Ente prevede, tramite l'accensione di mutui, di poter

sostenere una spesa importante concernente la realizzazione/acquisto di un centro diurno per i pazienti affetti da autismo e/e per la realizzazione/acquisto di un immobile da destinare a centro ambulatoriale per 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 entrata, con ovviamente anche la stessa spiegazione in termini di riduzione delle somme evidenziate in valore assoluto.

## Verifica delle previsioni pluriennali

Di seguito l'Organo di Revisione espone sinteticamente i dati del Bilancio pluriennale 2020 - 2022 con evidenziati i relativi importi:

		Bilancio di Previsione 2020	Bilancio di Previsione 2021	Bilancio di Previsione 2022
<b>Entrate</b>				
<b>Titolo I:</b>	<b>Entrate Ordinarie e straordinarie</b>	<b>7.325.740,63</b>	<b>7.435.626,74</b>	<b>7.547.161,14</b>
	<i>Entrate effettive ordinarie</i>	7.156.925,63	7.264.279,51	7.373.243,71
	<i>Entrate effettive straordinarie</i>	168.815,00	171.347,23	173.917,43
<b>Titolo II:</b>	<b>Entrate in c/capitale</b>	<b>1.000.000,00</b>	-	-
	<i>Mutui passivi</i>	1.000.000,00	-	-
<b>Titolo III:</b>	<b>Anticipazione di cassa</b>	-	-	-
<b>Titolo IV:</b>	<b>Partite di giro</b>	<b>888.185,87</b>	<b>901.411,82</b>	<b>914.836,16</b>
	<b>Totale</b>	<b>9.213.926,50</b>	<b>8.337.038,56</b>	<b>8.461.997,30</b>
<b>Avanzo presunto di amministrazione</b>				
<b>Totale complessivo entrate</b>		<b>9.213.926,50</b>	<b>8.337.038,56</b>	<b>8.461.997,30</b>
<b>Spese</b>				
<b>Titolo I:</b>	<b>Spese correnti e straordinarie</b>	<b>7.325.740,63</b>	<b>7.435.626,74</b>	<b>7.547.161,14</b>
	<i>Uscite effettive ordinarie</i>	7.156.925,63	7.264.279,51	7.373.243,71
	<i>Uscite effettive straordinarie</i>	168.815,00	171.347,23	173.917,43
<b>Titolo II:</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	<b>1.000.000,00</b>	-	-
	<i>Acquisto beni patrimoniali</i>	1.000.000,00	-	-
<b>Titolo III:</b>	<b>Anticipazione di cassa</b>	-	-	-
<b>Titolo IV:</b>	<b>Partite di giro</b>	<b>888.185,87</b>	<b>901.411,82</b>	<b>914.836,16</b>
	<b>Totale</b>	<b>9.213.926,50</b>	<b>8.337.038,56</b>	<b>8.461.997,30</b>
<b>Disavanzo presunto di amministrazione</b>				

### **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 2020-2022 e sui documenti allegati.

Civitanova Marche, 19 dicembre 2019

**Il Revisore dei Conti**  
(Dott.ssa Eleonora Garbuglia)

