

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

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

## **PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE ALLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024**

**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. 23 del 01.07.2021

□ ricevuto in data 23 dicembre 2021 lo schema del bilancio di previsione 2022 e i relativi seguenti allegati:

- bilancio pluriennale 2022-2024;

- relazione previsionale e programmatica al bilancio preventivo 2022-2024 corredata dal piano degli investimenti e dei lavori, dal piano di gestione e valorizzazione del patrimonio e dal piano della performance e formazione,

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio.

## Verifica pareggio finanziario ed equivalenza delle partite di giro

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2022, il principio del pareggio finanziario e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per partite di giro.

<b>Quadro generale riassuntivo</b>			
<b>Entrate</b>		<b>Spese</b>	
<b>Titolo I: Entrate Ordinarie e straordinarie</b>	6.759.384,71	<b>Titolo I: Spese correnti e straordinarie</b>	6.759.384,71
<i>Entrate effettive ordinarie</i>	6.759.384,71	<i>Uscite effettive ordinarie</i>	6.759.384,71
<i>Entrate effettive straordinarie</i>		<i>Uscite effettive straordinarie</i>	
<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>	538.185,87	<b>Titolo IV Partite di giro</b>	538.185,87
<b>Totale</b>	<b>8.297.570,58</b>	<b>Totale</b>	<b>8.297.570,58</b>
<b>Avanzo presunto di amministrazione 2022</b>		<b>Disavanzo presunto di amministrazione 2022</b>	
<b>Totale complessivo entrate</b>	<b>8.297.570,58</b>	<b>Totale complessivo spese</b>	<b>8.297.570,58</b>

### - ENTRATE

#### Titolo 1 - Entrate correnti

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

La previsione di entrata di parte corrente per l'esercizio 2022 pari a Euro 6.759.384,71 evidenzia un sensibile decremento rispetto a quanto preventivato per l'anno 2021.

La redazione del presente preventivo, infatti, è stata fatta all'insegna della prudenza e ciò ha comportato la stima al ribasso di alcune poste di bilancio principalmente di quelle voci di entrata proveniente dagli asili nido la cui convenzione con il Comune di Civitanova Marche scade nel prossimo mese di luglio 2022 e di conseguenza gli introiti sono stati parametrati a quella data. Anche le entrate della struttura di Villa Letizia, residenza per gli anziani, sono state tarate su una

capienza di 55 posti letto, anche se la capienza massima è di 57 posti; questo perché il persistere del problema sanitario richiede molte più accortezze al fine del contenimento del contagio del virus e pertanto, sempre nel rispetto di un'ottica cautelativa, si è ipotizzato di non occupare interamente la capienza dei posti letto.

Per l'esercizio 2022 la struttura prevede, inoltre, di subire una contrazione dei proventi derivanti dalle prestazioni sanitarie a pagamento sia nei confronti di privati che in convenzione presso altre strutture socio-sanitarie; ciò in controtendenza con quanto previsto nei passati esercizi. La motivazione principale è da ricercare nel fatto che l'incertezza economica del futuro derivante dal perpetrarsi della situazione pandemica ha spinto gli utenti ad effettuare le prestazioni sanitarie strettamente "necessarie" tralasciando invece tutte quelle che, in un certo senso, vengono percepite come "superflue". Ne consegue che l'organo amministrativo, prendendo a base la contrazione di tale voce di bilancio già verificatasi nel corso dell'anno 2021, sempre nel rispetto del principio della prudenza, ha ritenuto opportuno prevedere un decremento di tali voci di entrata.

### **Entrate Effettive Straordinarie**

Per l'anno 2022, come per l'esercizio passato, non sono state previste entrate di natura straordinaria; qualora, in via del tutto marginale e residuale, dovessero eventualmente trovare manifestazione numeraria, le stesse troveranno collocazione tra le voci di entrata di natura ordinaria.

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

Per l'anno 2022 viene lasciata, nel rispetto di quanto già preventivato per gli esercizi passati, l'entrata in c/capitale di € 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*". Come già argomentato per gli anni passati tale voce in entrata trova giustificazione 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. Il difficile raggiungimento di tale obiettivo è da collegare in gran parte alla crisi sanitaria che ancora continua a persistere in tutto il territorio nazionale e non solo. Ciò infatti comporta per il personale impiegato un notevole dispendio di tempo e di energie per affrontare al meglio la quotidianità dei servizi da offrire, stante il persistere della situazione "pandemica", che lascia poco tempo da dedicare a questo aspetto "immobiliare" che invece richiede particolare attenzione.

### **Titolo 3 – Partite di giro**

Le somme allocate tra le partite di giro in entrata, ma che si ritrovano esattamente per lo stesso importo tra le voci di spesa, hanno evidenziato una sostanziale invarianza rispetto allo scorso anno. Esse consistono principalmente in somme destinate al pagamento di ritenute Irpef di varia natura, all'iva split, al fondo economale e al rimborso spese per conto terzi.

### **- SPESE**

#### **Titolo 1 – Spese correnti**

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

Nella preventivazione delle voci ordinarie di spesa l'Organo di Amministrazione per l'anno 2022, specularmente a quanto è accaduto per la parte delle entrate, prevede una contrazione delle spese soprattutto di quelle legate al costo del personale, e ai relativi oneri sociali e previdenziali, impiegato negli asili nido, sempre come conseguenza della scadenza della convenzione con il Comune di Civitanova Marche nel prossimo mese di luglio 2022.

L'altra voce di spesa che ha subito una contrazione è quella del capitolo "*mobili, arredamento, macchine ufficio*" in quanto alcuni acquisti, vedi quello relativo al software sanitario, sono stati effettuati nel corso dell'esercizio 2021. Anche la voce di spesa "*manut.ord. edifici e impianti*", che vede l'importo previsto in bilancio decrementare in valore assoluto, concerne principalmente il rifacimento dell'impianto di condizionamento della struttura di Civitanova Alta e dell'impianto antincendio del piano terra dell'immobile in Via Einaudi. Trattasi di lavori che si sarebbero dovuti eseguire nel corso dell'anno 2021 ma che la pandemia ha indubbiamente rallentato, non foss'altro perché in alcuni periodi dell'anno non è stato possibile accedere fisicamente alle strutture per poter eseguire i predetti lavori.

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

Al pari delle entrate di natura straordinaria anche per la voce di spesa relativa alle "*spese effettive straordinarie*" non si prevedono stanziamenti. Anche in questo caso una loro eventuale manifestazione numeraria troverà collocazione tra le voci di spesa di natura ordinaria.

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

Con riferimento alle spese in c/capitale per l'anno 2022, come già argomentato in sede di entrata in c/capitale, l'Organo di Amministrazione dell'Ente ha lasciato la previsione in merito ad una

eventuale accensione di mutui necessari per una futura realizzazione/acquisto di un 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 entrata, con ovviamente anche lo stesso ammontare in valori assoluti, salvo ritrovare in questa sede una differente aggregazione delle diverse poste di bilancio.

## Verifica delle previsioni pluriennali

Di seguito l'Organo di Revisione espone sinteticamente i dati del Bilancio pluriennale 2022 – 2024 con evidenziati i relativi importi:

		Bilancio di Previsione 2022	Bilancio di Previsione 2023	Bilancio di Previsione 2024
<b>Entrate</b>				
<b>Titolo I:</b>	<b>Entrate Ordinarie e straordinarie</b>	6.759.384,71	6.860.775,48	6.963.687,11
<b>Titolo I:</b>	<i>Entrate effettive ordinarie</i>	6.759.384,71	6.860.775,48	6.963.687,11
<b>Titolo I:</b>	<i>Entrate effettive straordinarie</i>		-	-
<b>Titolo II:</b>	<b>Entrate in c/capitale</b>	1.000.000,00	-	-
	<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>	538.185,87	546.161,82	554.257,41
	<b>Totale</b>	<b>8.297.570,58</b>	<b>7.406.937,30</b>	<b>7.517.944,52</b>
Avanzo presunto di amministrazione				
<b>Totale complessivo entrate</b>		<b>8.297.570,58</b>	<b>7.406.937,30</b>	<b>7.517.944,52</b>
<b>Spese</b>				
<b>Titolo I:</b>	<b>Spese correnti e straordinarie</b>	6.759.384,71	6.860.775,48	6.963.687,11
	<i>Uscite effettive ordinarie</i>	6.759.384,71	6.860.775,48	6.963.687,11
	<i>Uscite effettive straordinarie</i>	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo II:</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	1.000.000,00	-	-
	<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>	538.185,87	546.161,82	554.257,41
	<b>Totale</b>	<b>8.297.570,58</b>	<b>7.406.937,30</b>	<b>7.517.944,52</b>
Disavanzo presunto di amministrazione				

### **Conclusioni**

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere tenuto conto:

- del parere favorevole del direttore generale;
- delle variazioni che si sono rese necessarie 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 2022-2024 e sui documenti allegati.

Civitanova Marche, 28 dicembre 2021

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

