

A.S.P. "PAOLO RICCI"

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE ALLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

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 17 dicembre 2020 lo schema del bilancio di previsione 2021 e i relativi seguenti allegati:

- bilancio pluriennale 2021-2023;

- relazione previsionale e programmatica al bilancio preventivo 2021-2023 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 2021, il principio del pareggio finanziario e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per partite di giro.

Titolo I: Entrate Ordinarie e straordinarie	7.497.684,38	Titolo I: Spese correnti e straordinarie	7.497.684,38
<i>Entrate effettive ordinarie</i>	7.497.684,38	<i>Uscite effettive ordinarie</i>	7.497.684,38
<i>Entrate effettive straordinarie</i>		<i>Uscite effettive straordinarie</i>	
Titolo II: Entrate in c/capitale	1.000.000,00	Titolo II: Spese in conto capitale	1.000.000,00
<i>Mutui passivi</i>	1.000.000,00	<i>Acquisto beni patrimoniali</i>	1.000.000,00
Titolo III: Anticipazione di cassa		Titolo III: Anticipazione di cassa	
Titolo IV: Partite di giro	888.185,87	Titolo IV: Partite di giro	888.185,87
Totale	9.385.870,25	Totale	9.385.870,25
Avanzo presunto di amministrazione 2020		Disavanzo presunto di amministrazione 2020	
Totale complessivo entrate	9.385.870,25	Totale complessivo spese	9.385.870,25

- ENTRATE

Titolo 1 - Entrate correnti

Entrate Effettive Ordinarie

La previsione di entrata di parte corrente per l'esercizio 2021 pari a Euro 7.497.684,38 evidenzia un discreto incremento rispetto a quanto preventivato per l'anno 2020, soprattutto se si considera la situazione socio sanitaria presente e futura a causa della mondiale pandemia da corona virus che ha comportato pesanti ripercussioni anche nella sfera economica. Tale preventivato incremento è da attribuire alla voce rette assistenza ex art. 118/71 alla quale tuttavia si contrappone una contenuta contrazione della voce di entrata rappresentata dalle rette orfanatrofio e assistenza sociale.

Anche per l'esercizio 2021 la struttura è intenta a proseguire la propria politica volta all'incremento delle voci di entrata relative alle prestazioni sanitarie a pagamento sia nei confronti di privati che in

convenzione presso altre strutture socio-sanitarie, cercando, pertanto, di proseguire nel trend crescente iniziato oramai da alcuni anni.

Entrate Effettive Straordinarie

Per l'anno 2021 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 2021 viene lasciata, nel rispetto di quanto preventivato per l'esercizio 2020, 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 lo scorso anno 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.

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 2021, ipotizza un incremento di quelle concernenti il contratto di servizio in essere con la società in house partecipata "*Paolo Ricci Srl*", che fa da contraltare al previsto incremento della voce di entrata. Causa riduzione di una unità di personale è stato ipotizzato invece un lieve decremento della voce di spesa concernente le retribuzioni del personale dipendente con conseguente riduzione degli oneri sociali.

Considerevole incremento, per oltre 222 mila euro, è stato, invece, preventivato nella voce di spesa concernente “manut.ord. edifici e impianti”, per la cui spiegazione si rimanda alla pag. 42 della relazione previsionale e programmatica ampiamente esaustiva nelle motivazioni.

Registrano una contrazione anche le spese per “*mobili, arredamento, macchine ufficio*” e per “*assicurazioni imposte e tasse*”. Quest’ultima posta di bilancio trova ragione del suo decremento nella Legge regionale n. 43/2020 che ha disposto la riduzione dell’aliquota IRAP per le ASP al 3,90%.

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 2021, come già argomentato in sede di entrata in c/capitale, l’Organo di Amministrazione dell’Ente ha lasciato la previsione circa l’accensione di mutui necessari al sostenimento di importanti spese immobiliari quali la 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 la stessa spiegazione in valori assoluti, salvo ritrovare in questa sede una differente aggregazione numerica.

Verifica delle previsioni pluriennali

Di seguito l'Organo di Revisione espone sinteticamente i dati del Bilancio pluriennale 2021 – 2023 con evidenziati i relativi importi:

		Bilancio di Previsione 2021	Bilancio di Previsione 2022	Bilancio di Previsione 2023
Entrate				
<hr/>				
Titolo I:	Entrate Ordinarie e straordinarie	7.497.684,38	7.610.149,65	7.724.301,89
Titolo I:	<i>Entrate effettive ordinarie</i>	7.497.684,38	7.610.149,65	7.724.301,89
Titolo I:	<i>Entrate effettive straordinarie</i>		-	-
Titolo II:	Entrate in c/capitale	1.000.000,00	-	-
	<i>Mutui passivi</i>	1.000.000,00	-	-
Titolo III:	Anticipazione di cassa	-	-	-
Titolo IV:	Partite di giro	888.185,87	901.411,82	914.836,16
	Totale	9.385.870,25	8.511.561,47	8.639.138,05
Avanzo presunto di amministrazione				
Totale complessivo entrate		9.385.870,25	8.511.561,47	8.639.138,05

		Bilancio di Previsione 2021	Bilancio di Previsione 2022	Bilancio di Previsione 2023
Spese				
<hr/>				
Titolo I:	Spese correnti e straordinarie	7.497.684,38	7.610.149,65	7.724.301,89
	<i>Uscite effettive ordinarie</i>	7.497.684,38	7.610.149,65	7.724.301,89
	<i>Uscite effettive straordinarie</i>	0,00	0,00	0,00
Titolo II:	Spese in conto capitale	1.000.000,00	-	-
	<i>Acquisto beni patrimoniali</i>	1.000.000,00	-	-
Titolo III:	Anticipazione di cassa	-	-	-
Titolo IV:	Partite di giro	888.185,87	901.411,82	914.836,16
	Totale	9.385.870,25	8.511.561,47	8.639.138,05
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 2021-2023 e sui documenti allegati.

Civitanova Marche, 21 dicembre 2020

Il Revisore dei Conti
(Dott.ssa Eleonora Garbuglia)

