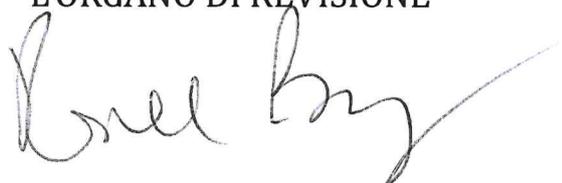


**AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA "VITTORIO EMANUELE II"**

**DI FABRIANO**

**Parere dell'organo di revisione sul  
BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025**

L'ORGANO DI REVISIONE

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Luca Bizz", is written over the printed text "L'ORGANO DI REVISIONE". The signature is fluid and cursive, with a long horizontal stroke extending to the right.

# IL REVISORE UNICO

Verbale n. 3 del 27 luglio 2023

## PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

La sottoscritta Busco Dott.ssa Rosalia, Revisore nominato con delibera del Consiglio di Amministrazione, nella seduta del 20 gennaio 2020, atto n. 3, comunicata alla scrivente via PEC, il 12 marzo 2020, con effetto dal 01/04/2020,

### PREMESSO

che è stato ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, composto dai seguenti documenti:

- Bilancio di previsione anno 2023;
- Bilancio Pluriennale di previsione 2023-2025;
- Relazione CDA;

visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025, nella bozza di delibera di approvazione del bilancio di previsione; espone quanto segue:

#### BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2023\_2025

##### ENTRATE

Capitolo	Descrizione	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
1000	Crt. ASUR per R.P.A	€ 665.000,00	€ 566.000,00	€ 566.000,00
1100	Crt.ASUR per R.P.D.10	€ 205.000,00	€ 175.000,00	€ 175.000,00
1200	Crt.ASUR per SRD (ex. c.d)	€ 85.000,00	€ 85.000,00	€ 85.000,00
1300	Crt. ASUR per utenti CSER			
1400	Crt. ASUR diversi da convenzione	€ 73.000,00		
1500	Crt.UM-Ambito 10 per CSER			
1600	Integ. rette da C.di Fabriano S.Caterinae Saffi	€ 28.200,00	€ 24.000,00	€ 24.000,00
1610	Contr. da Comune di Fabriano			
1700	Integ. retta da Comune di Genga			
1800	Integ. rette da comuni della prov. di Macerata			
1900	Integ. da Comune di Fabriano per CSER			
2000	Contributi da privati e beneficenze			
3000	Rette S.Caterina	€ 1.130.000,00	€ 1.030.000,00	€ 1.030.000,00
3100	Rette SRD (ex centro diurno)	€ 70.000,00	€ 70.000,00	€ 70.000,00
3200	Rette asporto Via Saffi	€ 2.500,00		
3300	Rette Via Saffi	€ 223.000,00		
3400	Rette utenti CSER			
4000	Interessi su c/c bancario	€ 2.000,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00



4100	Interessi su titoli			
5000	Entrate non classif. in altre voci	€ 1.000,00		
5100	Rimborsi per utenze e assistenza varia			
5200	Rimborsi vari			
6000	Crt. c/capitale da parte di E.Pubblici			
6100	Contr./donaz/lasciti testamentali inc/capitale da	€ 10.000,00		
6300	Realizzi da vendita di immobili	€ 50.000,00		
6400	Realizzi da affitti	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00
		€ 2.548.700,00	€ 1.955.500,00	€ 1.955.500,00

**USCITE**

Capitolo	Descrizione	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
1000	Compensi e gettoni amministratori	€ 12.000,00	€ 12.000,00	€ 12.000,00
1100	IRAP c/Ente amministratori	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
1200	Serv. sup.Am/vo Direttore ASP	€ 21.000,00	€ 21.000,00	€ 21.000,00
1300	IRAP c/Ente direttore	€ 1.785,00	€ 1.785,00	€ 1.785,00
1400	Contributi c/Ente prev/li e ass/li per Direttore	€ 3.360,00	€ 3.360,00	€ 3.360,00
1500	Retrib. personale amm.vo	€ 46.000,00	€ 48.000,00	€ 48.000,00
1600	Spese per la formaz. personale di ruolo			
1700	Retribuzione personale dipendente	€ 80.000,00	€ 76.000,00	€ 76.000,00
1800	IRAP c/Ente prev/li e ass/li personale	€ 10.000,00	€ 8.000,00	€ 8.000,00
1900	Contributi c/Ente prev/li e ass/li personale	€ 33.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
2000	Spese per acq. di generi alimentari			
2100	Spese acq. mat. di consumo per reparti	€ 2.000,00	€ -	€ -
2200	Spese acq. medicinali/ m.sanitario	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
2300	Spese per misure prev. emerg. COVID-19	€ 5.000,00	€ 3.500,00	€ 2.000,00
2400	Spese acq. materiali per pulizia e lavanderia	€ -	€ -	€ -
2500	Spese acq. Carburante	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
2600	Spese acq. pannoloni per ospite			
2700	Spese per acq. cancelleria	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
2900	Spese varie e di gestione	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00
3000	Fornitura acqua R.protetta Via S.Caterina	€ 6.000,00	€ 6.000,00	€ 6.000,00
3005	Fornitura acqua C. Riposo Via Saffi	€ 1.000,00		
3020	Fornitura energia elettrica R.protetta Via S.Caterina	€ 25.000,00	€ 33.000,00	€ 33.000,00
3025	Fornitura energia elettrica C. Riposo Via Saffi	€ 7.000,00		
3050	Servizi telefonici R.protetta Via S.Caterina	€ 6.000,00	€ 6.000,00	€ 6.000,00
3055	Servizi telefonici C. Riposo Via Saffi	€ 800,00	€ -	€ -
3070	Fornitura gas metano R.protetta Via S.Caterina	€ 90.000,00	€ 80.000,00	€ 80.000,00
3075	Fornitura gas metano C.Riposo Via Saffi	€ 35.000,00		
3100	Spese per appalto ASS.COOP. S.Caterina	€ 1.101.012,00	€ 996.000,00	€ 996.000,00
3105	Spese per appalto ASS.COOP. S.R.D	€ -	€ -	€ -
3110	Spese per appalto ASS.COOP. Via Saffi	€ 298.000,00		
3200	Servizio di consulenza (PRIVACY-RSPP-SICUREZZA-ANT	€ 15.000,00	€ 18.000,00	€ 18.000,00
3210	Serv. Disinfestazione e derattizzazione	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
3220	Serv. Smaltimento rifiuti speciali	€ 3.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00

3230	Servizio lavanderia R.protetta Via S.Caterina	€ 70.000,00	€ 62.000,00	€ 62.000,00
3235	Servizio lavanderia C.Riposo Via Saffi	€ 24.000,00		
3240	Canone di manutenzione periodica	€ 7.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
3250	Assicurazioni varie	€ 19.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
3260	Servizio mensa R.protetta Via S.Caterina	€ 340.000,00	€ 330.000,00	€ 330.000,00
3265	Servizio mensa C.Riposo Via Saffi	€ 62.000,00		
3270	Spese per analisi, test laboratorio	€ 200,00	€ 200,00	€ 200,00
3280	Serv. di noleggio macchine e attrezz.	€ 7.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
3290	Canone per assistenze	€ 1.500,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
3300	Compenso e gettoni ai revisori	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00
3400	Spese per consulenza contabile e fiscale	€ 44.000,00	€ 44.000,00	€ 44.000,00
3500	Spese per personale religioso	€ 18.400,00	€ 18.400,00	€ 18.400,00
3600	Spese per elab. paghe e CU dipendenti	€ 3.500,00	€ 3.500,00	€ 3.500,00
3700	Serv. rimborso retta per decesso	€ 10.000,00	€ 8.000,00	€ 8.000,00
4000	Licenza d'uso software	€ 12.000,00	€ 12.000,00	€ 12.000,00
5000	Manutenzione ordinaria Caterina	€ 20.000,00	€ 22.500,00	€ 22.500,00
5005	Manutenzione ordinaria Saffi	€ 4.000,00	€ -	€ -
6000	Interessi passivi e commissioni bancarie	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
6100	Altre imposte, tasse e sanzioni	€ 3.600,00	€ 3.600,00	€ 3.000,00
7000	Tassa sui rifiuti (TARI) Via Saffi	€ 6.000,00		
8000	Fondo di riserva	€ 39.042,17	€ 39.042,17	€ 39.042,17
8500	Gare e appalti	€ 15.000,00	€ 12.000,00	€ 12.000,00
9000	Spese non classif. In altre voci	€ 200,83	€ 212,83	€ 212,83
10000	Acq. Impianti	€ 200,00	€ 3.000,00	€ 1.000,00
10100	Acq. Attrezzature varie	€ 600,00	€ 3.000,00	€ 1.000,00
10200	Acq. Mobili e arredo	€ 16.000,00		€ 8.000,00
10300	Acq. Macchinari		€ 2.900,00	€ 1.000,00
10400	Acq. Attrezzature sanitarie	€ 1.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
11000	Manutenzione straordinaria			
		€ 2.548.700,00	€ 1.955.500,00	€ 1.955.500,00
<b>PARTITE DI GIRO</b>				
<b>ENTRATE</b>				
<b>Capitolo</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
20000	Ritenute erariali	€ 30.500,00	€ 30.500,00	€ 30.500,00
20100	Altre ritenute al personale	€ 18.000,00	€ 18.000,00	€ 18.000,00
20200	Depositi cauzionali	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
20300	Anticip. c/terzi, sindacati, cess.V°	€ 8.000,00	€ 8.000,00	€ 8.000,00
20400	Ritenute irpef c/Amministratori	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00
20500	Rimborsi di anticip. cassa economale	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
		€ 63.500,00	€ 63.500,00	€ 63.500,00
<b>USCITE</b>				
<b>Capitolo</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
20000	Rit.erariali IRPEF /Add.li Reg. e Com. erit. accon	€ 30.500,00	€ 30.500,00	€ 30.500,00
20100	Rit.previd.e assisten. c/dipend.	€ 18.000,00	€ 18.000,00	€ 18.000,00
20200	Depositi cauzionali	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00

20300	Anticipazioni c/terzi	€ 8.000,00	€ 8.000,00	€ 8.000,00
20400	Imposta IRPEF su emolumenti Amm/riCDA	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00
20500	Anticipazioni cassa economale	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
		€ 63.500,00	€ 63.500,00	€ 63.500,00

L'A.S.P. di Fabriano è autorizzata per un numero di ospiti così suddivisi:

- Casa di Riposo (CR) capacità di 47 ospiti;
- Residenza Protetta (RPA) capacità di n. 71 ospiti, di cui n. 13 in Residenza Protetta demenza (RPD);
- Centro Diurno capacità di n.24 ospiti.

La voce più significativa delle entrate resta quella relativa alla retta mensile a carico degli ospiti che fruiscono dei servizi residenziali e semi residenziali forniti dalla struttura. La struttura è inoltre convenzionata con l'A.S.U.R. regionale competente, che partecipa alla spesa sanitaria, per la struttura di "Santa Caterina", sul costo giornaliero per utente, con una somma pari ad euro 33,51 per ciascun ospite in RP, ad euro 45,00 per gli utenti in RPD e ad euro 29,00 per gli utenti del centro diurno.

Il Bilancio di previsione è stato redatto tenendo conto per ciò che riguarda le entrate costituite dalle rette degli Ospiti, di una media mensile di ospiti, per il 2023, pari a 56 su 58 per la RPA, del 100% per la RPD, nella residenza di Santa Caterina, di una media mensile di 14 ospiti su 24 per la SRD, mentre, per quanto concerne la Casa di Riposo di San Biagio, di n. 13 ospiti attualmente presenti rispetto alla capacità totale prevista di 47 posti, fino al 30 settembre 2023, data di cessazione della convenzione in essere tra Comune e ASP di Fabriano, come deliberato dalla Giunta del Comune di Fabriano della seduta del 27 giugno 2023, n. 153 avente ad oggetto le LINEE DI INDIRIZZO AL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DELL'AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA "VITTORIO EMANUELE II", preso atto anche della sospensione di nuovi ingressi.

L'appalto dei servizi in appalto alla Cooperativa esterna, di tutte le strutture gestite, ha un'incidenza del 74,5% circa, sul totale delle spese. Nonostante le ottimizzazioni messe in campo, l'incidenza dei costi fissi è in aumento principalmente a causa del ridotto numero di ospiti della Casa di Riposo di via Saffi.

Nel bilancio di previsione si è provveduto ad inserire un fondo di riserva a copertura del risultato negativo derivante dal Rendiconto 2022 pari ad euro 156.168,65, che verrà ripartito in quattro esercizi.

Inoltre è stato stanziato un fondo per le spese necessarie al rilascio dell'autorizzazione all'esercizio delle strutture socio-sanitarie, ai sensi della L. R. Marche 21/2016 e per l'espletamento della gara di appalto per l'affidamento dei servizi.



Andando ad analizzare le Entrate e le Spese in conto capitale, si evidenzia relativamente alle entrate la previsione della vendita di un immobile, ad uso abitativo, ricevuto in donazione dall'ASP, nel 2019, per un importo pari ad euro 50.000,00. Tenuto conto della incertezza in merito alla suddetta alienazione, già tentata in precedenza, si raccomanda di monitorare le spese al fine di salvaguardare gli equilibri di bilancio.

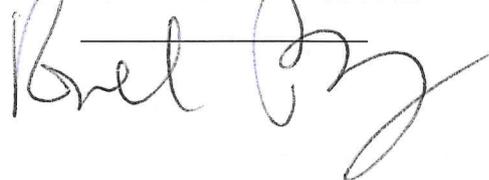
Si evidenzia l'assenza del DUP.

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti, raccomanda un monitoraggio costante delle entrate e delle uscite, al fine di salvaguardare gli equilibri di bilancio, tenuto conto delle criticità costituite dalla gestione della Casa di Riposo di via Saffi, fino al 30 settembre 2023 e dall'alienazione, potenziale, dell'immobile ricevuto in donazione.

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL, tenuto conto del parere favorevole espresso dal responsabile del servizio finanziario, e delle considerazioni esposte dal CdA nella relazione, l'Organo di revisione,  
esprime

parere favorevole sulla proposta di bilancio 2023 -2025.

**L'ORGANO DI REVISIONE**



---