

IL REVISORE UNICO

Verbale n. 3 del 25 marzo 2024

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

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 2024-2026, composto dai seguenti documenti:

- Bilancio di previsione anno 2024;
- Bilancio Pluriennale di previsione 2024-2026;
- Relazione CDA;

espone quanto segue:

Di seguito il riepilogo delle Entrate e delle Uscite relative al triennio 2024-2026:

Bilancio previsione triennale 2024-2026			
ENTRATE CORRENTI			
	PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026
Crt. ASUR per R.P.A	758.203,55	758.203,55	758.203,55
Crt.ASUR per R.P.D.10	228.227,38	228.227,38	228.227,38
Crt.ASUR per SRD (ex. c.d)	69.426,00	69.426,00	69.426,00
Contributi da privati e beneficenze	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Rette S.Caterina	1.134.160,00	1.134.160,00	1.134.160,00
Rette SRD (ex centro diurno)	50.160,00	50.160,00	50.160,00
Interessi su c/c bancario	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Rimborsi per utenze e assistenza varia	20.000,00	0,00	0,00
Rimborsi costo personale in distacco	59.150,00	84.500,00	67.600,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI	2.322.326,93	2.327.676,93	2.310.776,93
ENTRATE IN CONTO CAPITALE			
Contr./donaz/lasciti testamentali inc/capitale da privati	10.000,00	5.000,00	5.000,00
Realizzi da affitti	3.960,00	3.960,00	3.960,00
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	13.960,00	8.960,00	8.960,00
PARTITE DI GIRO			
Ritenute erariali	10.000,00	8.000,00	8.000,00
Altre ritenute al personale	6.800,00	5.000,00	5.000,00
Anticip. c/terzi, sindacati, cess.V*	4.800,00	4.000,00	4.000,00
Ritenute irpef c/Amministratori	1.800,00	1.800,00	1.800,00
TOTALE PARTITE DI GIRO	23.400,00	18.800,00	18.800,00
TOTALE ENTRATE	2.359.686,93	2.355.436,93	2.338.536,93
SPESE CORRENTI			
	PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026
Compensi e gettoni amministratori	12.000,00	12.000,00	12.000,00
IRAP c/Ente amministratori	1.200,00	1.200,00	1.200,00
Retrib. personale amm.vo	37.000,00	28.000,00	28.000,00
Spese per la formaz. personale di ruolo	2.000,00	1.000,00	1.000,00
Retribuzione personale dipendente	78.000,00	65.000,00	52.000,00
Fondo produttività	20.000,00	10.000,00	7.000,00
Spese per sost. personale dip.	8.000,00	8.000,00	6.000,00
IRAP c/Ente prev/li e ass/li personale	8.500,00	7.000,00	6.000,00
Contributi c/Ente prev/li e ass/li personale	24.000,00	16.000,00	12.000,00
Spese acq. medicinali/ m.sanitario	600,00	0,00	0,00
Spese per misure prev. emerg. COVID-19	400,00	0,00	0,00
Spese acq. carburante	700,00	0,00	0,00
Spese per acq. cancelleria	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Spese varie e di gestione	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Fornitura acqua S. Caterina	8.000,00	0,00	0,00
Energia elettrica S.Caterina	13.000,00	0,00	0,00
Energia elettrica Via Saffi	3.500,00	0,00	0,00
Servizi telefonici S.Caterina	5.000,00	0,00	0,00
Servizi telefonici Via Saffi	1.500,00	0,00	0,00
Fornitura gas metano S.Caterina	50.000,00	0,00	0,00
Fornitura gas metano C.Riposo Via Saffi	20.500,00	0,00	0,00
Spese per appalto servizi	1.803.812,06	1.994.240,06	2.007.340,06
Servizio di consulenza (PRIVACY-RSPP-SICUREZZA-ANTINCEN)	6.500,00	6.500,00	6.500,00
Serv. Disinfestazione e Derattizzazione	400,00	0,00	0,00
Serv. Smaltimento rifiuti speciali	600,00	0,00	0,00
Canone di manutenzione periodica	4.000,00	3.400,00	3.400,00
Assicurazioni varie	10.000,00	9.600,00	9.300,00
Spese per analisi, test laboratorio	500,00	0,00	0,00
Serv. di noleggio macchine e attrezzi.	5.000,00	1.000,00	1.000,00
Canone per assistenze(PC-GESTIONALE)	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Compenso e gettoni ai revisori	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Spese per consulenza contabile e fiscale	20.000,00	10.000,00	10.000,00
Spese per personale religioso	16.500,00	16.500,00	16.500,00
Spese per elab. paghe e CU dipendenti	2.300,00	2.000,00	1.700,00
Serv. rimborso retta per decesso	3.000,00	0,00	0,00
Convenzione funzione direttore	6.000,00	0,00	0,00
Convenzione gestione Asp	48.750,00	65.000,00	65.000,00
Spese legali	6.000,00	5.000,00	5.000,00
Licenza d'uso software	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Man.ordinaria S.Caterina	12.000,00	0,00	0,00
Interessi passivi e commissioni bancarie	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Altre imposte, tasse e sanzioni	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Ripiano disavanzo anni precedenti	43.596,87	43.596,87	43.596,87
Gare /appalti e accreditamento	21.740,00	6.400,00	0,00
DUVRI - ANANC	1.588,00	0,00	0,00
Spese non classif. In altre voci	1.100,00	1.200,00	1.200,00
TOTALE SPESE CORRENTI	2.330.286,93	2.335.636,93	2.318.736,93
SPESE IN CONTO CAPITALE			
Acq. Attrezzature varie	6.000,00	1.000,00	1.000,00
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	6.000,00	1.000,00	1.000,00
PARTITE DI GIRO			
Rit.erariali IRPEF /Add.li Reg. e Com. erit. acconto profession	10.000,00	8.000,00	8.000,00
Rit.previd.e assisten. c/dipend.	6.800,00	5.000,00	5.000,00
Anticipazioni c/terzi	4.800,00	4.000,00	4.000,00
Imposta IRPEF su emolumenti Amm/riCDA	1.800,00	1.800,00	1.800,00
TOTALE PARTITE DI GIRO	23.400,00	18.800,00	18.800,00
TOTALE USCITE	2.359.686,93	2.355.436,93	2.338.536,93

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

- Residenza Protetta (RPA) capacità di n. 71 ospiti, di cui n. 13 in Residenza Protetta demenza (RPD);

- Centro Diurno capacità di n.24 ospiti.

Da ottobre 2023 non gestisce più la Casa di Riposo di via Saffi.

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'AST regionale competente, che partecipa alla spesa sanitaria, per la struttura, sul costo giornaliero per utente, con una somma pari ad euro 37,70 per ciascun ospite in RP, ad euro 50,63 per gli utenti in RPD, entrambe le somme sono state aggiornate dal 1/01/2023 e ad euro 29,00 per gli utenti del centro diurno.

Il Bilancio di previsione è stato redatto tenendo conto per ciò che riguarda la voce principale delle entrate, costituite dalle rette degli Ospiti e dalle quote in convenzione con l'AST per ciascun ospite, di una percentuale di occupazione del 95% per la RPA e per la RPD e di una media mensile di 10 ospiti su 24 per la SRD. L'importo delle suddette entrate, tra le quote a carico degli ospiti e dell'AST, ammontano ad euro 2.240.176,93 per l'esercizio 2024.

Per quanto riguarda le uscite la voce principale è rappresentata dai servizi erogati dalla Cooperativa di gestione, si riportano di seguito le voci più significative.

L'ASP nel 2024, tramite il supporto dell'ASP Ambito 9 di Jesi, ha indetto la gara per l'affidamento in appalto della gestione operativa e integrata ed omnicomprensiva del servizio assistenziale ed alberghiero ad una Cooperativa esterna. Rispetto al precedente appalto che comprende il servizio infermieristico assistenziale, di pulizia, di lavanderia e fornitura pasti, saranno compresi anche l'accoglienza delle manutenzioni ordinarie e delle utenze. Il bilancio di previsione è stato redatto tenendo conto delle suddette modifiche che dovrebbero decorrere dal 01/06/2024. Le uscite per la gestione dei servizi alla Cooperativa sono state previste per l'anno 2024 in euro 1.803.812,07, per l'anno 2025 in euro 1.994.240,06 e per l'anno 2026 in euro 2.007.340,06.

Entro il 30/09/2024 dovrà essere presentata dalla struttura la domanda di autorizzazione/accreditamento.

Nel bilancio di previsione sono state previste uscite sia per la gara di appalto che per la procedura di autorizzazione/accreditamento per euro 21.740,00 per il 2024 e euro 6.400,00 nel 2025.

Nel bilancio di previsione si è provveduto ad inserire un fondo di riserva, a copertura del risultato negativo derivante dal Rendiconto 2023 pari ad euro 174.387,49, approvato con delibera del CDA n. 3 del 15/03/2024 che verrà ripartito in quattro esercizi con quote pari ad euro 43.596,87.

Il CDA ha deciso di formalizzare una convenzione con la ASP Ambito 9 di Jesi per la gestione di direzione e amministrativa dell'ASP Vittorio Emanuele II, con la previsione di costi di euro 48.750,00 per il 2024, a partire dal 1/04/2024 e di euro 65.000,00 per le annualità 2025 e 2026, ritendendo il suddetto approccio migliorativo in termini di efficienza della struttura, in continuità con il periodo precedente da settembre 2023 in avanti.

Nel Bilancio è stata prevista la ricostituzione del Fondo di produttività per il pagamento degli oneri accessori in favore del personale dipendente dell'ASP pari ad euro 20.000,00 per l'anno 2024, ad euro 10.000,00 per il 2025 e ad euro 7.000,00 per il 2026. I conteggi sono stati preventivati in via presuntiva, tenendo anche conto della riduzione del personale, attualmente in servizio, per pensionamento.

Per quanto riguarda le entrate in conto capitale sono state previste lasciti/donazioni da privati e un affitto immobiliare per un totale di euro 13.960,00 per l'anno 2024 e per euro 8.960,00 per le annualità successive, che coprono le uscite previste per acquisizione di attrezzature per euro 6.000,00 nel primo anno e 1.000,00 nelle annualità 2025 e 2026.

In data 15/12/2023 il CDA con la delibera n. 15 ha approvato il PIAO 2023-2025 e in pari data con la delibera n. 16 il CDA ha approvato il programma triennale delle forniture e servizi 2024/2026 riguardante, in particolare, la gestione operativa integrata ed omnicomprensiva del servizio assistenziale ed alberghiero in favore degli ospiti della residenza protetta e del centro diurno dell'ASP. Sempre in data 15/12/2023 con la delibera n. 17 del CDA è stata approvata la convenzione per la concessione all'ASP AMBITO 9 di Jesi della delega delle funzioni di stazione appaltante per lo svolgimento dell'affidamento della gara di gestione del servizio assistenziale ed alberghiero di cui al programma triennale delle forniture e servizi.

Si evidenzia l'assenza del DUP.

Il Revisore inoltre evidenzia che il termine per la delibera di approvazione del bilancio di previsione per gli Enti locali è fissata al 31 dicembre dell'anno precedente, che con Decreto del Ministro dell'Interno del 22 dicembre 2023, per il Bilancio di previsione 2024-2026, è stato concesso il differimento al 15 marzo 2024 e che ad oggi il Bilancio di previsione 2024-2026 non è stato ancora approvato.

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;
- raccomanda il rispetto dei termini di approvazione previsti dalla normativa vigente;
- la verifica preventiva e la consegna dei documenti al Revisore con un tempo congruo al rilascio del proprio parere, al fine anche di evitare la necessità di revisioni multiple.

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL, tenuto conto delle considerazioni esposte dal CdA nella relazione, previo parere di regolarità tecnica - contabile del Responsabile finanziario, l'Organo di revisione,

esprime

parere favorevole sulla proposta di bilancio 2024 -2026.

L'ORGANO DI REVISIONE
