

Azienda pubblica di Servizi alla Persona

Casa per anziani Umberto I

PORDENONE

***PARERE
DELL'ORGANO DI REVISIONE
ALLA PROPOSTA
DI BILANCIO DI PREVISIONE
PER L'ESERCIZIO 2012***

L'Organo di revisione economico-finanziaria dell'ASP è composto dal Revisore unico dott. Guido Chillemi, che attesta di aver

ricevuto

in data 21/12/2011:

- lo Schema di bilancio di previsione per l'esercizio 2012;
- lo Schema di bilancio di previsione pluriennale 2012-2014;
- la Relazione previsionale e programmatica predisposta dalla Direzione generale dell'Ente;

dato atto

- che tutti i documenti contabili in precedenza richiamati sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica, descrizione e classificazione previsti dalle norme vigenti in materia;

attesta

che i dati più significativi dello Schema di bilancio di previsione , riepilogati per totali e titoli, per l'esercizio 2012 sono quelli evidenziati nelle seguenti tabelle riepilogative:

PARTE CORRENTE

Entrata

(i dati sono espressi in unità di Euro)

| Voci | Previsione assestata 2011 | Previsione 2012 |
|--|------------------------------|---------------------|
| Utilizzo dell'avanzo di amministrazione | 93.121,41 | 37.020,00 |
| Entrate correnti | 3.203.980,47 | 3.191.131,04 |
| Entrate da alienazioni, trasferimenti capitali, riscoss. cred. | 184.826,24 | 721.000,00 |
| Entrate derivanti da accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 3.481.928,12 | 3.949.151,04 |
| Entrate per servizi per conto di terzi | 460.100,00 | 460.100,00 |
| TOTALE ENTRATE | 3.942.028,12 | 4.409.251,04 |

Spesa

(i dati sono espressi in unità di Euro)

| Voci | Previsione assestata 2011 | Previsione 2012 |
|-----------------------------------|------------------------------|---------------------|
| Spese correnti | 3.171.292,29 | 3.117.931,65 |
| Spese in conto capitale | 209.826,24 | 721.000,00 |
| Spese per rimborso di prestiti | 100.809,59 | 110.219,39 |
| Totale | 3.481.928,12 | 3.949.151,04 |
| Spese per servizi per conto terzi | 460.100,00 | 460.100,00 |
| Totale spesa | 3.942.028,12 | 4.409.251,04 |

Pertanto, ai fini della verifica dell'equilibrio finanziario della parte corrente del Bilancio di previsione, si ha la seguente situazione:

| Descrizione | Preventivo Assestato 2011 | Preventivo 2012 |
|--|---------------------------------|---------------------|
| ENTRATE | | |
| Titolo I | 3.203.980,47 | 3.191.131,04 |
| Titolo II | 184.826,24 | 721.000,00 |
| Titolo III | 0,00 | 0,00 |
| Totale titoli I, II, III (A) | 3.388.806,71 | 3.912.131,04 |
| Spese Titolo I e II escluso interessi passivi (B) | 3.292.603,66 | 3.754.616,92 |
| DIFFERENZA (C=A-B) | 96.203,05 | 157.514,12 |
| Interessi passivi (D) | 88.514,87 | 84.314,73 |
| DIFFERENZA (E=C-D) | 7.688,18 | 73.199,39 |
| RIMBORSO PRESTITI e SALDO PARTITE DI GIRO (F) (TIT. III e TIT. IV entrata – TIT. IV Spesa) | 100.809,59 | 110.219,39 |
| SALDO SITUAZIONE CORRENTE (E-F) | -93.121,41 | -37.020,00 |

Copertura o utilizzo differenza:

| | | |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| 1) utilizzo avanzo d'amministrazione | 93.121,41 | 37.020,00 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|

Dal precedente prospetto risulta quindi:

- che le entrate correnti finanziano interamente le spese correnti di gestione
- che le entrate correnti finanziano la spesa per il rimborso di quote capitale di mutui ed altri prestiti;
- che la parte corrente del bilancio si chiude in pareggio;
- che le spese per la manutenzione ordinaria di beni mobili ed immobili sono state previste nella parte corrente del bilancio.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE ENTRATE CORRENTI

Per quanto riguarda le modalità di previsione delle principali poste delle entrate correnti, l'Organo di revisione, *tenuto conto di quanto in proposito comunicato dal Responsabile dell'Ufficio di Ragioneria dell'Ente*, ritiene opportuno evidenziare quanto segue.

Proventi da rette

L'Organo di revisione dà atto, in ordine ai proventi da rette dell'Azienda, che con deliberazione **n. 25 del 29/12/2011** le rette per ricovero sono aumentate di € 0,50 procapite giornalieri. In sede di approvazione del bilancio di previsione è previsto il mantenimento a € 31,70 per il servizio di centro diurno, pari a quelle applicate nel corso dell'esercizio 2011.

Interessi attivi

L'Organo di revisione dà atto che la previsione in ordine all'entrata per interessi attivi (pari a € 10.000,00) è stata calcolata tenendo presenti gli interessi attivi sulle contabilità fruttifere della Tesoreria (Banca popolare Friuladria SpA come da deliberazione del Consiglio n. 18 del 13/11/2008) e degli investimenti in obbligazioni bancarie (deliberazione n. 23 del 16/07/2009) previsti in scadenza al 14/02/2011, e reiterati sino all'effettiva necessità di cassa.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE SPESE CORRENTI

Per quanto riguarda le modalità di previsione delle principali poste relative alle spese correnti, l'Organo di revisione, *tenuto conto di quanto in proposito comunicato dal Responsabile dell'Ufficio di Ragioneria dell'Ente*, ritiene opportuno evidenziare quanto segue.

Spesa per il personale

L'Organo di revisione dà atto che la predetta spesa è stata calcolata:

- *tenendo* conto delle attuali normative in materia di adeguamento contrattuale;
- *tenendo* conto che il capitolo "Altre competenze ed indennità accessorie per il personale a tempo indeterminato" riguarda il Fondo trattamento accessorio, previsto in € 110.924,49;
- *tenendo* conto che lo Statuto prevede la carica di un Direttore Generale.

Spese per acquisto di beni di consumo e per prestazioni di servizi

L'Organo di revisione

dà atto

- che, per quanto riguarda l'acquisto di beni, ai sensi di quanto disposto dalla normativa vigente, nel Titolo I (spesa corrente), sono state inserite unicamente le previsioni di spesa riguardanti l'acquisto di beni di consumo e/o di materie prime, mentre le previsioni di spesa riguardanti l'acquisto di beni mobili e restauro delle opere d'arte sono state inserite al Titolo II del bilancio (spese in conto capitale).

Spesa per prestazioni di servizi

L'Organo di revisione dà atto che la predetta spesa è stata calcolata:

- ipotizzando che la spesa per il contratto di appalto "global service" venga variata a seguito di adeguamento ISTAT pari allo 2,7 %.

Imposte e tasse

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente:

- In merito alla tassazione IRAP, l'Ente non è soggetto IRAP;
- L'Ente non svolge alcuna tipologia di attività commerciale e pertanto la tassazione IRES che andrebbe applicata sulle rendite catastali dei terreni agricoli e fabbricati di proprietà non finalizzati alle attività istituzionali non avrà riscontro per il 2012, in quanto l'Azienda non è proprietaria di tali tipologie di beni.

Fondo di riserva

L'Organo di revisione dà atto che l'importo previsto per il Fondo di riserva è di € 7.447,33, pari allo 0,24% delle spese correnti previste in bilancio (valore compreso nell'intervallo previsto dall'art. 13 del Regolamento di contabilità ovvero: 0,10%-2,00%).

RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA

L'Organo di revisione dà atto che la Relazione previsionale e programmatica, predisposta dal Consiglio di Amministrazione:

- *contiene* tutti i dati richiesti al fine di illustrare le caratteristiche generali della popolazione ospitata, del servizio prestato e dei servizi dell'Ente;
- *contiene* l'analisi delle risorse finanziarie di cui l'Ente prevede di disporre e le dimostrazioni circa la congruità di tali previsioni;
- *contiene*:
 - una puntuale descrizione dei programmi e degli eventuali progetti che si intendono perseguire;
 - un'adeguata motivazione delle principali scelte operate;
 - l'elencazione delle risorse umane e strumentali che si prevede di utilizzare in coerenza con i programmi e le scelte operate;

CONSIDERAZIONI FINALI

L'Organo di revisione dà atto:

- che l'Ente è dotato di strumenti informatici adeguati a garantire la corretta effettuazione:
 - del controllo di regolarità amministrativa e contabile;
 - del controllo di gestione;
 - alla rilevazione quantitativa dei beni prodotti e dei servizi erogati, al fine di rilevarne, per ciascuna tipologia, i costi ed i ricavi unitari.
- che per quanto attiene il controllo di gestione l'Ente *provvede* a definire programmi e obiettivi per ogni singolo servizio;

Tenuto conto di quanto in precedenza rilevato, si prende atto che l'Ente si è dotato di strumenti per il controllo di gestione;

CONCLUSIONI

Sulla base di quanto in precedenza evidenziato,

l'Organo di revisione

tenuto conto del parere espresso dal Responsabile dell'Ufficio di Ragioneria dell'Ente;

esprime parere favorevole

alla proposta di bilancio di previsione 2012 e dei documenti ad esso allegati, avendo rilevato la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabili delle previsioni in esso contenute.

In fede

Pordenone, li 01/02/2012

L'Organo di revisione

Dott. Guido Chillemi

