

**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 2013**

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

*ricevuto*

in data 24/12/2012:

- lo Schema di bilancio di previsione per l'esercizio 2013;
- lo Schema di bilancio di previsione pluriennale 2013-2014;
- 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 2013 sono quelli evidenziati nelle seguenti tabelle riepilogative:

#### **PARTE CORRENTE**

##### **Entrata**

*(i dati sono espressi in unità di Euro)*

| Voci   | Previsione<br>asestata 2012 | Previsione<br>2013  |
|--|-----------------------------|---------------------|
| Utilizzo dell'avanzo di amministrazione                        | 151.775,89                  |                     |
| Entrate correnti   | 3.216.763,12                | 3.402.690,36        |
| Entrate da alienazioni, trasferimenti capitali, riscoss. cred. | 740.950,00                  | 116.800,00          |
| Entrate derivanti da accensione di prestiti                    | 0,00                        | 187.700,00          |
| <b>Totale</b>  | <b>4.109.489,01</b>         | <b>3.707.190,36</b> |
| Entrate per servizi per conto di terzi                         | 460.100,00                  | 408.100,00          |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>  | <b>4.569.589,01</b>         | <b>4.115.290,36</b> |

##### **Spesa**

*(i dati sono espressi in unità di Euro)*

| Voci                              | Previsione<br>asestata 2012 | Previsione<br>2013  |
|-----------------------------------|-----------------------------|---------------------|
| Spese correnti                    | 3.231.960,62                | 3.275.796,73        |
| Spese in conto capitale           | 767.309,00                  | 304.500,00          |
| Spese per rimborso di prestiti    | 110.219,39                  | 126.893,63          |
| <b>Totale</b>                     | <b>4.109.489,01</b>         | <b>3.707.190,36</b> |
| Spese per servizi per conto terzi | 460.100,00                  | 408.100,00          |
| <b>Totale spesa</b>               | <b>4.569.589,01</b>         | <b>4.115.290,36</b> |

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

| Descrizione  | Preventivo<br>Assestato<br>2012 | Preventivo<br>2013  |
|--|---------------------------------|---------------------|
| <b>ENTRATE</b>   |                                 |                     |
| Titolo I   | 3.216.763,12                    | 3.402.690,36        |
| Titolo II  | 740.950,00                      | 116.800,00          |
| Titolo III   | 0,00                            | 187.700,00          |
| <b>Totale titoli I, II, III (A)</b>  | <b>3.957.713,12</b>             | <b>3.707.190,36</b> |
| Spese Titolo I e II escluso interessi passivi (B)  | 3.914.954,89                    | 3.484.053,97        |
| <b>DIFFERENZA (C=A-B)</b>  | <b>42.758,23</b>                | <b>223.136,39</b>   |
| Interessi passivi (D)  | 84.314,73                       | 96.242,76           |
| <b>DIFFERENZA (E=C-D)</b>  | <b>-41.556,50</b>               | <b>126.893,63</b>   |
| <b>RIMBORSO PRESTITI e SALDO PARTITE DI GIRO (F)</b><br>(TIT. III spesa - TIT. IV entrata + TIT. IV Spesa) | 110.219,39                      | 126.893,63          |
| <b>SALDO SITUAZIONE CORRENTE (E-F)</b>   | <b>-151.775,89</b>              | <b>0,00</b>         |

Copertura o utilizzo differenza:

|   |                   |             |
|---|-------------------|-------------|
| utilizzo avanzo d'amministrazione (91.928,58+59.847,31) | <b>151.775,89</b> | <b>0,00</b> |
|---|-------------------|-------------|

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 la deliberazione di approvazione del bilancio di previsione le rette per ricovero sono aumentate di € 1,50 procapite giornalieri. In sede di approvazione del bilancio di previsione è previsto l'aumento di € 0,30 per il servizio di centro diurno, pari a quelle applicate nel corso dell'esercizio 2012.

### **Interessi attivi**

L'Organo di revisione dà atto che la previsione in ordine all'entrata per interessi attivi (pari a € 2.000,00) 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).

## **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 € 115.147.71;
- *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 dalle 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" sia comprensiva della quota dal 01/04/2013 al 31/12/2013 prevista a base d'asta, al lordo di eventuali ribassi, stabilita nella procedura di gara approvata con la determinazione del Direttore Generale n. 75 del 10/12/2012, per € 2.300.000,00 annui. Per cui l'importo di € 2.252.000,00 previsto sul capitolo 1338 "Global Service" è così determinato:
  - € 528.500,00 per il periodo 01/01/2013-31/03/2013 alle vigenti condizioni d'appalto;
  - € 1.724.000,00 come quota per il periodo rimanente.

## **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 2013, 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 € 14.727,16, pari allo 0,45% 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 2013 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 27/12/2012

**L'Organo di revisione**

Dott. Guido Chillemi

