

A.S.P MUZI BETTI  
AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA  
PERSONA

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**  
SULLA PROPOSTA DI  
**BILANCIO DI PREVISIONE 2019**

*L'ORGANO DI REVISIONE*

---

## VERIFICHE PRELIMINARI

**il sottoscritto** Dott. Sberna Bruno , **revisore** ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL:

- ricevuto in data 08/03/2019 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2019;
  - rendiconto dell'esercizio 2018
  - Relazione al bilancio di previsione 2019

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
  - elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
  - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio ; prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
  - Budget economico patrimoniale 2019.
- 
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
  - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
  - visti i postulati dei principi contabili degli Enti Locali ed il principio contabile n. 1 approvati dall' osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell' Interno;
  - visto il regolamento di contabilità;
  - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario , in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

**ha** effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.

Si precisa, che dal 1 gennaio 2019, la contabilità dell' Ente è redatta secondo il contabile economico patrimoniale

**BILANCIO DI PREVISIONE 2019****1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi**

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2019.

<b>Quadro generale riassuntivo 2019</b>			
<b>Ricavi</b>		<b>Costi</b>	
Ricavi e prestazioni	2.932.000,00	Costo del Personale	1.235.538,00
Entrate straordinarie	28.200,00	Costo personale non dipe	1.075.746,24
Entrate Patrimoniali	28.000,00	Personale	2.311.284,24
Altri ricavi	5.601,00	Costi per servizi	612.936,63
	0,00	Costi acquisti di beni	55.000,00
		Oneri diversi	14.128,50
<i>Totale</i>	<i>2.993.801,00</i>	<i>Totale</i>	<i>2.993.349,37</i>
<b>Totale Ricavi</b>			
	<b>2.993.801,00</b>	<b>Totale costi</b>	<b>2.993.349,37</b>

## **2. Verifica equilibrio corrente anno 2019**

( art.162 comma 6, del Tuel )

Ricavi	€. 2.993.801,00
Costi	€. 2.993.349,37

## **3. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria**

Il titolo II della spesa è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

### **Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria**

<b><u>Mezzi propri</u></b>		
- avanzo di amministrazione		
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni e finanziamenti	28.200	
- contributo permesso di costruire		
- altre risorse		
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>28.200</b>
<b><u>Mezzi di terzi</u></b>		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali		
- contributi regionali		
- contributi da altri enti		
- altri mezzi di terzi	-	
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>-</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>28.200</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>		<b>-</b>

L'organo di revisione rileva che la gestione finanziaria complessiva dell'ente per l'anno 2019 risulta essere in equilibrio.

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2019, delibera per la verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio

## ***VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI***

### **8. Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato (piano generale di sviluppo) e con gli atti di programmazione di settore.

#### 8.1.2. programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto del consiglio di amministrazione n. 32 del 13/02/2003 ( ridefinita con atto 14 del 11/01/2007) è stata approvata la dotazione organica dell' Ente. Tali atti oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità ed ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, dovrà prevedere un contenimento della spesa.

## ***VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019***

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2019 alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Le previsioni delle entrate e delle spese suddivise per titoli presentano le seguenti variazioni rispetto al rendiconto 2018

## **Analisi dettagliata dei Ricavi e Costi – BUDGET 2019**

### **1) Ricavi**

#### **A) Ricavi delle prestazioni caratteristiche:**

- Quota sanitaria	€.	1.350.000,00
- Quota sociale	€.	42.000,00
- Quota privata	€.	1.340.000,00
- Comunità alloggio	€.	200.000,00

**Totale** €. **2.932.000,00**

#### **B) Ricavi straordinari:**

- Oblazioni	€.	1.000,00
- Vendita cespiti	€.	27.200,00

**Totale** €. **28.200,00**

#### **C) – Ricavi Patrimoniali:**

- Fitti Attivi	€.	28.000,00
----------------	----	-----------

**D) - Altri ricavi e proventi** €. **5.601,00**

#### **Valore della Produzione**

**Voce A del conto economico** €. **2.993.801,00**

La previsione di bilancio si basa su di una copertura costante di tutti i posti letto autorizzati, la vendita di cespiti immobiliari è stata quantificata per €. **27.200,00=** .

### **2) Costi**

**A) Acquisto di beni e servizi** €. **55.000,00**

( farmaci-materiale igienico  
Ecc..)

#### **B) Costi Per servizi**

- Ristorazione	€.	310.000,00
- Pulizia e sanificazione	€.	87.000,00
- Lavanderia esterna	€.	18.000,00
- Utenze	€.	98.000,00
- Altre	€.	99.936,63

**Totale** €. **612.936.63**

**C) Costi del Personale**

1- Dipendente	
- Salari e stipendi	€. 870.000,00
- Oneri Sociali	€. 365.538,00

Totale €. 1.235.538,00

2- Non dipendente in convenzione €. 1.075.746,24

**Totale costo del personale €. 2.311.284,24**

**D) Oneri Diversi di Gestione €. 14.128,50**

**Totale costi Budget 2019 €. 2.993.349,37**

La dotazione organica del personale dipendente ammonta a n. 32 unità

In dettaglio:

- n. 2 amministrativi,
- n. 8 unità infermieristiche,
- n.15 O.S.S.,
- n. 3 ausiliari,
- n. 2 operai muratori,
- n. 2 guardarobiere.

Il personale in convenzione , sopperisce alla carenza organica ed ha carattere Sostitutivo , per personale in permessi Legge 104, malattia, ferie, p.time, e risulta Essere strutturale e funzionale al fabbisogno della struttura per il mantenimento dei Livelli di assistenza essenziali.

Bilancio Preventivo 2019 – Stato Patrimoniale - immobilizzazioni

**a) Attività:**

- Terreni	€. 1.668.012,41
- Fabbricati	€. 3.885.184,00
- Fondo amm.to Fabbricati	€. 3.885.184,00-
- Attrezzature Varie	€. 225.639,00
- Fondo amm.to Attrezzature	€. 225.639,00-
- Automezzi	€. 11.500,00
- Fondo amm.to automezzi	€. 11.500,00-

**Totale immobilizzazioni materiali €. 1.668.012,41**

Tali valori evidenziati nelle riaperture di bilancio, sono stati determinati, per i beni immobili da perizia di stima effettuata da un tecnico estimatore, per i beni mobili dal costo di acquisto, il fondo ammortamento è stato rideterminato considerando la data di acquisto o di proprietà, i fabbricati, le attrezzature ecc, risultano ai fini civilistici tutte ammortizzate.

**b) Crediti:**

- Verso Clienti	€. 469.081,95
- Verso Altro	€. 6.169,04

Trattasi di crediti maturati per rette al 01/01/2019, e sono stati valutati al valore nominale, non è stato necessario procedere a svalutazioni.

**c) Disponibilità liquide**

- Tesoreria Banca Intesa	€.194.735,43
--------------------------	--------------

Il saldo Tesoreria presso Banca Intesa risulta essere quello documentato dalle contabili , ed estratto conto alla data del 01/01/2019.

**Il Totale Attivo ammonta ad €. 2.337.993,83**

**b) Passività:**

- Fondo di dotazione	€. 1.668.172,71
- Disavanzo di gestione 2018	€. 180.129,33-

**Totale patrimonio netto €. 1.688.172,71**

Trattasi del patrimonio netto emerso dopo l' analitica riclassificazione di tutti i cespiti e valori patrimoniali al netto del disavanzo di gestione 2018.

**d) Debiti**

- Fornitori	€. 450.970,92
- Tributari	€. 77.529,51
- Contributivi	€. 65.471,91
- Verso Altri	€. 55.853,78

**Totale debiti €. 649.826,12**

I debiti sono indicati al valore nominale, i debiti tributari e contributivi si riferiscono integralmente al saldo maturato dall' erario e dagli entri previdenziali relativamente all' ultima mensilità, e risultano integralmente versati nel mese di gennaio 2019, non risultano essere presenti debiti erariali e/o contributivi pregressi.

**Il totale passivo ammonta ad €. 2.337.998,83**



## **OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2019

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze del rendiconto 2018;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti di entrata;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;

Il passaggio dalla contabilità finanziaria a quella economico patrimoniale, ha determinato la riclassificazione di tutte le voci attive e passive inserite nel bilancio 2019. Sono stati riaperti tutti i conti secondo la nuova articolazione economico patrimoniale in partita doppia, sono stati applicati i nuovi criteri di valutazione, degli elementi attivi e passivi riclassificati, sono state rilevate le differenze di rivalutazione, sono state costituite le riserve di capitale e di verifica del nuovo capitale netto, vigilando nella corretta attuazione di questa importante fase di passaggio. La corretta valutazione di tutti i cespiti immobiliari e mobiliari dell'ente ha evidenziato un importante valore delle immobilizzazioni materiali pari ad €. 1.668.012,41 riferita al valore dei terreni, i fabbricati strumentali non emergono, in quanto data la vetustà risultano essere totalmente ammortizzati in base ai criteri civilistici, i crediti sono stati iscritti al valore nominale e data la loro bontà di realizzo non si è resa necessaria la creazione di un fondo svalutazione. Il Patrimonio netto ammonta ad €. 1.688.172,71 al netto de disavanzo di gestione 2018. I debiti sono stati indicati al valore nominale. Non sono presenti debiti previdenziali e fiscali, pregressi.

### **c) Salvaguardia equilibri**

Il sottoscritto Sberna Bruno, revisore Legale unico , nominato nel mese di gennaio 2015, preso visione di tutta la documentazione necessaria per la redazione del presente parere, in base alle risultante del rendiconto 2018 e del previsionale 2019, evidenzia quanto segue:

L' A.S.P Muzi Betti offre il fondamentale servizio sociale di ospitalità ed assistenza sanitaria ad anziani non autosufficienti; dall' analisi delle principali voci di Entrata si evince che a consuntivo 2018 le entrate per prestazioni socio sanitarie sono state 2.972.400,00= con un maggior accertamento ad €. 27.400,00 = totalmente annullata da un maggior costo per i servizi in convenzione, passati da €. 1.021.042,35 del 2017 ad €. 1.099.446,87 , a consuntivo 2018, con un incremento di €. 78.404,00 = attenuato dal minor costo a consuntivo del costo del personale dipendente pari ad €. 55.269,58 . Evidenzio quindi ,che al fine della *salvaguardia degli equilibri di bilancio*, considerati gli esigui margini operativi, di monitorare costantemente l' equilibrio entrate/uscite ,costi/ricavi, eventuali , ulteriori spese non previste, o minori entrate, con l' obbiettivo, che la gestione, non presenti ne faccia prevedere situazioni di squilibrio.

## **CONCLUSIONI**

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- delle variazioni 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, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti per il patto di stabilità e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica

ed esprime, pertanto, *parere favorevole* sulla proposta di bilancio di previsione 2019 e sui documenti allegati.

Città di Castello , 28 marzo 2019

**L'ORGANO DI REVISIONE**