



ALL. F)

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

"Don Giovanni Silvestri"

RESIDENZA SOCIO SANITARIA ASSISTENZIALE PER ANZIANI

D.P.R. 25-5-60, n. 729 - D.A.R. S.S. 8-2-89, n. 6

Atto dirigenziale n. 93/19.02.2009 Servizio Sistema Integrato Servizi Sociali - Regione Puglia

Iscritta nel registro delle attività socio-assistenziali destinate agli anziani della R.S.S.A con atto dirigenziale n. 294 /

28/4/2010 Servizio Politiche di Benessere Sociale e Pari Opportunità - Regione Puglia

Largo San Giuseppe, 7

CASTELLANAGROTTE (BA)

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA "Don Giovanni Silvestri"	
ARRIVO	
Prot.	234
Data	27/03/2019

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

E DOCUMENTI ALLEGATI

Il sottoscritto Dott. Vito Nicola De Grisantis, revisore unico dei conti dell'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "DON GIOVANNI SILVESTRI" di Castellana Grotte (BA), giusta deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 10 assunta in data 7.04.2017 e successiva convenzione Rep. n. 318 stipulata il 16 Maggio 2017, al fine di esprimere il parere sul Bilancio di Previsione per gli esercizi 2019/2021, come sancito dalle norme vigenti e nell'ambito della funzione di collaborazione con l'organo consiliare e di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica, ha ricevuto la seguente documentazione:

-progetto di bilancio di Previsione 2019/2021 completo dei seguenti allegati:

- a) il prospetto esplicativo del risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
 - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - e) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.118/2011;
- schema del Documento Unico di Programmazione (DUP) semplificato 2019/2021;
 - rendiconto dell'esercizio 2018;
 - deliberazione del C.d.A. n. 4 in data 30.03.2019 con la quale sono state approvate le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi relativi agli anni 2018 e precedenti alla data del 31.12.2018, ai sensi dell'art. 3 comma 4 e seguenti del D.Lgs. 118/2011 ai fini della predisposizione del rendiconto 2018;
 - proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione in merito agli obblighi introdotti dall'art. 16 della L. 183/2011 (Legge di Stabilità 2012), con la quale si dà atto che questa Azienda non presenta situazioni di esubero od eccedenza di personale;
 - proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione di approvazione del programma del fabbisogno del personale per il triennio 2019-2021;
 - proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione di approvazione del Programma triennale delle OO.PP. 2019-2021 e del programma biennale dei servizi e forniture 2019-2020;
 - la deliberazione del Presidente del C.d.A. n 03 del 28.02.2019 di determinazione della misura delle rette di soggiorno a carico dell'utenza della RSSA per l'anno 2019;

vista la normativa regionale che disciplina la contabilità delle Aziende Pubbliche di servizi alla Persona (ASP) ed in particolare la L.R. 30 settembre 2004, n.15 e s.m.i. e relativo regolamento di attuazione;

visto il D.lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

visto lo Statuto dell'Ente;

visto che L'ASP "Don Giovanni Silvestri" non è soggetta alle norme e ai vincoli di finanza pubblica in quanto Azienda Pubblica di Servizi alla Persona non rientrante nel concetto di "amministrazione pubblica" di cui all'art. 1, co. 2, della L. n. 196/2009 ("Legge di contabilità e finanza pubblica");

viste le linee guida diramate in data 29.09.2010 dalla Regione Puglia per le ASP;

visto il parere "favorevole" espresso dal Direttore Generale dell'ASP;

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

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2018 ha aggiornato gli stanziamenti 2018 del bilancio di previsione 2018/2020.

Essendo in gestione provvisoria, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2019 e gli stanziamenti di competenza 2019 del bilancio di previsione pluriennale 2018/2020 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2018, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

Il Consiglio di Amministrazione ha approvato con deliberazione n. 5 in data 30.03.2019 il Rendiconto della gestione 2018;

Da tale rendiconto risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;

La gestione dell'anno 2018 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2018 pari ad € 1.455.256,22 così distinto:

Risultato di amministrazione (+)	1.455.256,22
di cui:	
a) parte accantonata	3.000,00
b) parte vincolata	120.500,99
c) parte disponibile	1.331.755,23
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	1.455.256,22

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare, né passività potenziali probabili.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2016	2017	2018
Disponibilità	1.268.633,32	1.417.658,52	1.424.196,35
Di cui cassa vincolata	50.500,99	50.500,99	50.500,99
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata, pur non essendo qualificabile l'ASP "Don Giovanni Silvestri" né come ente strumentale di cui all'art. 11-ter del D.Lgs. n. 118/2011, né come organismo strumentale di cui all'art. 1, co. 2 lett.b) medesimo D.Lgs.

Tale interpretazione risulta condivisa dal Ministero dell'Economia e delle Finanze - Ragioneria Generale dello Stato, che in esito ad apposita informativa resa con nota prot. n. 1056/30.12.2016, ha escluso questa Azienda dall'elenco degli enti strumentali degli enti territoriali in contabilità finanziaria tenuti alla rilevazione SIOPE dal 1° gennaio 2017 ai sensi del Decreto Mef del 09.06.2016.

Le previsioni di competenza per gli anni 2019, 2020 e 2021 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2018 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	58.758,55			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.830,00			
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	254060,00			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
2	Trasferimenti correnti				
3	Entrate extratributarie	1.244.460,00	1.415.692,00	1.509.411,00	1.509.411,00
4	Entrate in conto capitale				
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
6	Accensione prestiti				
7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere				
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	289.000,00	289.000,00	289.000,00	289.000,00
totale		1.533.460,00	1.704.692,00	1.798.411,00	1.798.411,00
	totale generale delle entrate	1.848.108,55	1.704.692,00	1.798.411,00	1.798.411,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREV. DEF. 2018	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI	
			ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	1.398.278,55	1.441.707,94	1.509.411,00	
		di cui già impegnato*		296.480,75	4386,46	
		di cui fondo pluriennale vincolato	26.015,94		0,00	
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	160.830,00	400.000,00	0,00	
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	289.000,00	289.000,00	289.000,00	
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	1848108,55	2130707,94	1798411,00	
		di cui già impegnato*		296480,75	4386,46	
		di cui fondo pluriennale vincolato	26015,94	0,00	0,00	
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	1848108,55	2130707,94	1798411,00	
		di cui già impegnato*		296480,75	4386,46	
		di cui fondo pluriennale vincolato	26015,94	0,00	0,00	

Le previsioni di competenza rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

EQUILIBRI DI CASSA

		PREVISIONI ANNO 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	1.334.817,20
ENTRATA		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.835.984,27
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	
6	<i>Accensione prestiti</i>	
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	289.000,00
TOTALE TITOLI		2.124.984,27
TOTALE ENTRATA		3.459.801,47

		PREVISIONI ANNO 2019
SPESA		
1	<i>Spese correnti</i>	1.691.277,79
2	<i>Spese in conto capitale</i>	400.216,44
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	
6	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	290.840,68
TOTALE TITOLI		2.382.334,91
	SALDO DI CASSA	1.077.466,56

Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2019-2021

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

BILANCIO DI PREVISIONE**EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	26.015,94		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.415.692,00	1.509.411,00	1.509.411,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.441.707,94	1.509.411,00	1.509.411,00
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>				
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)			
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-	-	-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)		-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		-	-	-
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	400.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)			
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)			
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)			
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)			
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	400.000,00		
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>				
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)			
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)			
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-	-
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.				
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.				
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.				
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.				
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.				
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.				

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nel bilancio 2019 – 2021 sono previste entrate non ricorrenti per € 141.000,00 come sussidi e oblazioni a mezzo raccolta fondi mirati a piani di sviluppo dell'ASP.

Spesa del titolo II

Il titolo II della spesa non reca alcuna previsione di spesa.

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.23/6/2011 n.118 le seguenti informazioni:

1. I criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
2. L'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
3. L'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
4. L'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
5. Nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
6. L'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
7. Gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
8. L'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
9. L'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
10. Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2019-2021 siano coerenti con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, ecc.)

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), di cui si attesta, in questa sede, la coerenza, l'attendibilità e la congruità, è stato predisposto in forma semplificata, ricorrendo ad una applicazione, in via analogica dell'art. 170, comma 6, del TUEL;

Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.Lgs. 18.04.2016, n. 50, reca, allo stato, una previsione di € 390.000,00. Ciò, in quanto, L'Azienda intende realizzare i lavori occorrenti ai fini dell'ottenimento della riclassificazione della RSSA "Don Giovanni Silvestri" in "fascia alta" ex art. 66 Regolamento Regionale n. 4/2007 e s.m.i., (secondo la Deliberazione della Giunta Regionale 28 dicembre 2016, n. 2199, pubblicata sul B.U.R.P. n. 23 del 21.02.2017), ma, al momento, non ha conoscenza dell'importo stimato dei predetti lavori.

programma biennale dei servizi e forniture 2019-2021

Il programma biennale dei servizi e forniture comprende gli acquisti dei servizi di importo unitario stimato pari o superiore ad € 40.000,00

programmazione del fabbisogno del personale

L'A.S.P. non presenta situazione di esubero od eccedenza di personale e, pertanto, non sussiste il vincolo di cui all'art. 16, co.2, Legge 12.11.2011, n.183.

L'A.S.P. prevede, al momento, assunzioni di personale a tempo determinato e la conferma della convenzione per le funzioni di Direzione Generale (art. 15 co. 6 L.R. n. 15/2004).

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021

A) ENTRATE CORRENTI

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2019-2021, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

ENTRATE CORRENTI**Entrate extratributarie**

RISORSE	PREVISIONI DEFINITIVE ESERCIZIO 2018	PREVISIONI ESERCIZIO 2019	PREVISIONI ESERCIZIO 2020	PREVISIONI ESERCIZIO 2021
DENOMINAZIONE				
Vendita di beni e servizi derivanti dalla gestione dei beni	1.262.030,00	1.199.862,00	1.493.981,00	1.493.981,00
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	100,00	100,00	100,00	100,00
Interessi attivi	8.120,00	9.120,00	7.120,00	7.120,00
Rimborsi e altre entrate correnti	8.210,00	206.610,00	8.210,00	8.210,00
TOTALE ENTRATE extratributarie	1.278.460,00	1.415.692,00	1.509.411,00	1.509.411,00

Osservazioni:

la previsione del gettito di entrate da rette di soggiorno è stata quantificata sulla scorta della deliberazione del C.d.A. n. ___ del _____, di determinazione della misura delle rette di soggiorno per l'anno 2019, a carico dei singoli residenti presso la Struttura Sociosanitaria-assistenziale, tenendo, altresì, conto che in data 21.11.2011 la ASL BA ha stipulato con l'ASP "Don Giovanni Silvestri" un accordo contrattuale di durata triennale (attualmente in regime di *prorogatio*), sostitutivo della convenzione in essere, per n. 30 posti di ricettività, in applicazione delle norme introdotte dagli artt. 10 e 11 della L.R. 25.02.2010, n. 4, che adeguano la quota di spesa sanitaria di cui all'art. 4, comma 2, lettera b) della L.R. n.20/1995, fissandola nella misura del 50% delle tariffe stabilite dall'art. 2 del Reg. Reg. n. 4/2007;

La previsione di entrata da rette di soggiorno subisce una lieve flessione in relazione all'iter, già attivato, per la "riclassificazione" a "*fascia alta*" della RSSA, (con conseguente perdita, a regime, di diversi posti letto) secondo la Deliberazione della Giunta Regionale 28 dicembre 2016, n. 2199, pubblicata sul B.U.R.P. n. 23 del 21.02.2017.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2019-2021 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione 2018 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

	macroaggregati	Previsione iniziale 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
101	Redditi da lavoro dipendente	166.620,03	195.633,27	190.991,03	190.991,03
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	23.700,00	23.200,00	23.200,00	23.200,00
103	Acquisto di beni e servizi	1.034.660,00	1.178.787,40	1.258.706,41	1.257.884,64
104	Trasferimenti correnti	600,00	600,00	600,00	600,00
105	Trasferimenti di tributi				
106	Fondi perequativi				
107	Interessi passivi		-	-	-
108	Altre spese per redditi di capitale				
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate		1.500,00	600,00	600,00
109	Altre spese correnti	52.879,97	41.987,27	35.313,56	36.135,33

Spese di personale

Ai sensi dell'art. 4 della Legge Regionale n. 40/29.12.2015 l'ASP è esente dal pagamento dell'IRAP. L'ammontare delle somme destinate al trattamento accessorio previste in Bilancio è invariato rispetto a quello iscritto nel Bilancio 2018.

L'Ente garantisce i servizi anche mediante procedure di gara e/o contratti di lavoro autonomo.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge oppure con riferimento alla programmazione finanziaria approvata dal Consiglio.

Sono programmati incarichi di collaborazione autonoma attinenti a funzioni specialistiche assolutamente necessarie per il normale e corretto funzionamento dell'Ente e della RSSA.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso ai sensi del D.Lgs 33/2013

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto delle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'Azienda.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il FCDE è stato determinato relativamente ai Proventi da rette a carico utenti.

E' stata, quindi:

- a) calcolata, per l'entrata "Rette di ricovero", la media, facendo riferimento agli incassi (incassi c/competenza + incassi in c/ residui) e agli accertamenti degli anni 2014, 2015 e 2016 e al rapporto tra gli incassi di competenza e gli accertamenti degli anni 2017 e 2018;
- b) applicata, quale modalità di calcolo, la media semplice, in quanto ritenuta più congruente con la situazione effettiva dell'andamento di riscossione dei crediti;

c) rilevato che la media di cui al precedente punto a) è pari a 97,81, ragione per la quale è stato determinato per la tipologia di entrata (Proventi da rette a carico di utenti) il seguente FCDE

€ 12.934,30 per l'anno 2019 (85%);

€ 15.613,56 per l'anno 2020 (95%);

€ 16.435,33 per l'anno 2021 (100%).

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario è prevista, per l'anno 2019, in euro 9.352,97 pari allo 0,67% delle spese correnti;

Rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del *TUEL* ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Fondi per spese potenziali

Ai sensi del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'All. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 smi - punto 5.2 lettera h) - in presenza di contenzioso con significativa probabilità di soccombenza è necessario che l'Ente costituisca un apposito "Fondo rischi".

Le somme stanziare a tale Fondo non utilizzate, costituiscono a fine esercizio economie che confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione (risparmio forzoso).

Tale fondo, relativamente al contenzioso in atto, per il quale sussiste polizza assicurativa, è stato prudenzialmente costituito per € 3.000,00.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del *TUEL* (applicabile in via analogica).

ORGANISMI PARTECIPATI

L'ASP "Don Giovanni Silvestri" non ha partecipazioni in Società.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Non è prevista alcuna spesa in conto capitale.

INDEBITAMENTO

Il limite della capacità di indebitamento previsto dall'art. 204 del *TUEL* è dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto eseguito sulla base degli schemi pubblicati sul sito "Arconet".

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI	
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000</i>	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 0,00
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	€ 0,00
3) Entrate extratributarie (titolo III)	€ 1.288.985,63
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	€ 1.288.985,63
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale (1):	€ 128.898,56
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente (2)	
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	€ 0,00
Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	€ 128.898,56
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	€ 0,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	€ 0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	€ 0,00
DEBITO POTENZIALE	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0,0000 (XX,XX)
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	€ 0,00

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Non vi è previsione di spesa per gli anni 2019, 2020 e 2021 a titolo di interessi passivi.

A seguito di estinzione anticipata di un mutuo in essere con la Cassa Rurale ed Artigiana di Castellana Grotte, l'indebitamento dell'ente evolve, dal 2018, come da tabella sottostante:

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito	69.294,77	47.190,83	0	0	0	0
Nuovi prestiti						
Prestiti rimborsati	-22.103,94	-47.190,83	0	0	0	0
Estinzioni anticipate						
Altre variazioni (meno)						
Debito residuo	47.190,83	0	0	0	0	0

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2018;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i cespiti d'entrata e principalmente a titolo di rette di soggiorno;
- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione del fondo

b) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento alle scadenze di legge.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 24 della L.R. 30/09/2004 n. 15 e s.m.i. e tenuto conto del parere espresso dal Direttore Generale dell'ASP.

l'organo di revisione, suggerisce di non impegnare la somma di € 141.000,00 se non dopo l'effettivo incasso della predetta somma a titolo di sussidi e oblazioni a mezzo della raccolta fondi per i piani di sviluppo dell'ASP.

l'organo, inoltre:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme del D.Lgs.n.118/2001 e dei principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
 - ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- esprime, pertanto,

parere favorevole

sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

Il Revisore Unico dei Conti

Dott. Vito Nicola De Grisantis

