



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

AZIENDA PUBBLICA CASTELLANA GROTTA (BA)	
DI SERVIZI ALLA PERSONA	
" Don Giovanni Silvestri "	
ARRIVO	
Prot.	213
Data	25.06.2020

[Handwritten signature]

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

E DOCUMENTI ALLEGATI

[Handwritten signature]

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, attualmente in carica in regime di *prorogatio* come da Delibera del Presidente n. 5 del 14.05.2020, al fine di esprimere il parere sul Bilancio di Previsione per gli esercizi 2020/2022, 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 2020/2022 completo dei seguenti allegati:

- a) il prospetto esplicativo del risultato di amministrazione presente dell'esercizio 2019;
 - 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 2020/2022;
 - rendiconto dell'esercizio 2018;
 - copia della proposta di deliberazione del C.d.A. di approvazione delle risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi relativi agli anni 2019 e precedenti alla data del 31.12.2019, ai sensi dell'art. 3 comma 4 e seguenti del D.Lgs. 118/2011 ai fini della predisposizione del rendiconto 2019;
 - proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione di approvazione del Programma triennale delle OO.PP. 2020-2022 e del programma biennale dei servizi e forniture 2020-2021
 - la deliberazione del Presidente del C.d.A. n 03 del 05.03.2020 di determinazione della misura delle rette di soggiorno a carico dell'utenza della RSSA per l'anno 2020;

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 2019 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2019/2021.

Essendo in gestione provvisoria, l’Ente ha trasmesso al Tesoriere l’elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2020 e gli stanziamenti di competenza 2020 del bilancio di previsione pluriennale 2019/2021, aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell’esercizio 2019, 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.

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

	2017	2018	2019
Disponibilità	1.417.658,52	1.424.196,35	1.307.262,49
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 2020-2022

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 2020, 2021 e 2022, confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE				
		PREV.DEF.2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	26,015,94			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale				
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	640,000,00			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
2	Trasferimenti correnti				
3	Entrate extratributarie	1,131,192,00	1,242.980,00	1,266,980,00	1.262.010,00
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	299,000,00	289.000,00	289.000,00	289.000,00
totale		1.430.192,00	1,531,980,00	1.555.980,00	1.551.010,00
	totale generale delle entrate	2,096,207,94	1,531,980,00	1.555.980,00	1.551.010,00



RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. 2019	PREVISIONI		
				ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	1.297.207,94	1.242.980,00	1.266.980,00	1.262.010,00
		di cui già impegnato*				
		di cui fondo pluriennale vincolato	26.015,94			
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	500.000,00		0,00	0,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	299.000,00	289.000,00	289.000,00	289.000,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	2096207,94	1531980,00	1555980,00	1551010,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	26015,94	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	2096207,94	1531980,00	1555980,00	1551010,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	26015,94	0,00	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

		ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	1.307.262,49
ENTRATA		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.542.474,75
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>	289.096,29
TOTALE TITOLI		1.831.571,04
TOTALE ENTRATA		3.138.833,53

		PREVISIONI ANNO 2020
SPESA		
1	<i>Spese correnti</i>	1.566.482,74
2	<i>Spese in conto capitale</i>	386.038,98
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>	291.633,03
TOTALE TITOLI		2.244.154,75
	SALDO DI CASSA	894.678,78



Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2020-2022

Gli equilibri di Bilancio sono così assicurati:

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)			
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.242.980,00	1.266.980,00	1.262.010,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
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	(-)	1.242.980,00	1.266.980,00	1.262.010,00
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato				
- fondo crediti di dubbia esigibilità				
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	(-)			-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
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 (**)	(+)		-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
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.				

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 2020 – 2022 sono previste entrate non ricorrenti per € 40.000,00 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 2020-2022 siano coerenti con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, 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, non reca, allo stato, alcuna nuova previsione.

L'opera pubblica inserita nell'elenco annuale 2020, per scorrimento annualità 2019, è finanziata con Avanzo di Amministrazione disponibile applicato al Bilancio 2019 e l'intero quadro economico della stessa opera sarà conservato nel Fondo Pluriennale vincolato determinato in sede di rendiconto.

programma biennale dei servizi e forniture 2020-2022

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. non prevede, al momento, assunzioni di personale ma la sola prosecuzione del contratto individuale di lavoro in essere per le funzioni di Direzione Generale.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022

A) ENTRATE CORRENTI

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2020-2022, 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 2019	PREVISIONI ESERCIZIO 2020	PREVISIONI ESERCIZIO 2021	PREVISIONI ESERCIZIO 2022
DENOMINAZIONE				
Vendita di beni e servizi derivanti dalla gestione dei beni	1.073.862,00	1.189.030,00	1.254.030,00	1.254.030,00
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	100,00			
Interessi attivi	9.120,00	6.050,00	5.050,00	70,00
Rimborsi e altre entrate correnti	48.110,00	47.900,00	7.900,00	7.910,00

	TOTALE ENTRATE extratributarie	1.131.192,00	1.242.980,00	1.266.980,00	1.262.010,00

Osservazioni:

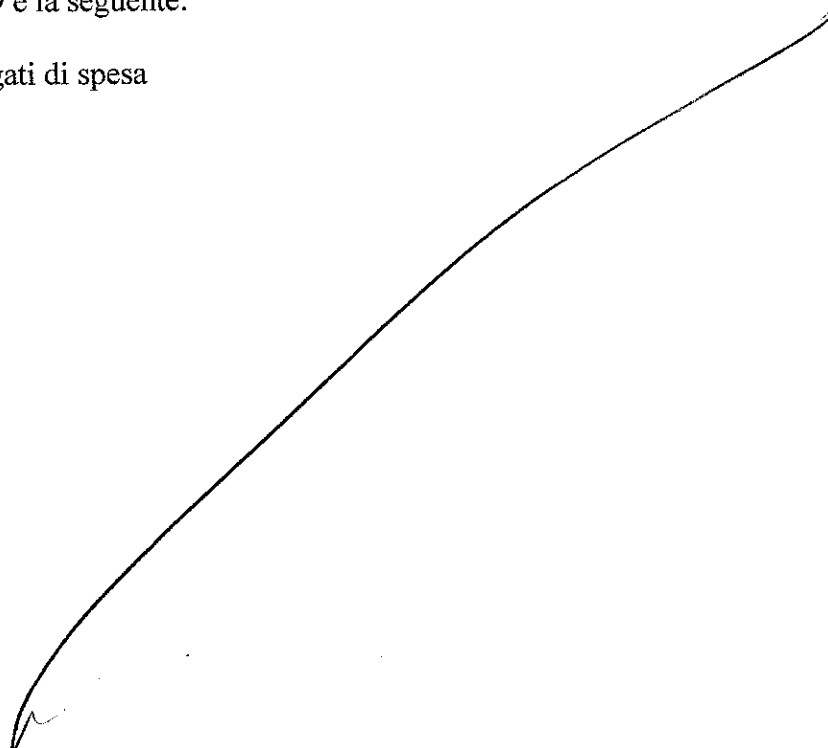
la previsione del gettito di entrate da rette di soggiorno è stata quantificata sulla scorta della deliberazione del Presidente n.3 del 05.03.2020, di determinazione della misura delle rette di soggiorno per l'anno 2020, a carico dei residenti presso la Struttura Sociosanitaria-assistenziale, ovvero tenendo conto:

- dell'attuale capacità ricettiva della Residenza, pari a 37 posti/letto;
- della disposizione recata dall'art. 62 della L.R. 67/2017, che sancisce: "le Aziende pubbliche per i servizi alla persona (ASP), titolari delle strutture previste dall'articolo 66 del regolamento regionale 18 gennaio 2007, n. 4 e autorizzate al funzionamento alla data di entrata in vigore della presente disposizione, rientrano con tutti i posti letto in dotazione nel procedimento di accreditamento e contrattualizzazione
.....omissis....." In forza di detta disposizione saranno riconosciuti a questa ASP n. 37 posti letto accreditati;
- che a seguito di interventi di ammodernamento strutturale della Residenza "Don Giovanni Silvestri", l'Azienda applicherà, per ogni assistito ASL, la tariffa regionale per persona al giorno di € 92,90, approvata con Deliberazione della Giunta Regionale 15 marzo 2010, n. 736, ponendone il 50% (pari ad € 46,45 per persona al giorno) a carico del Servizio sanitario Nazionale quale quota di spesa sanitaria.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione 2019 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa



macroaggregati	Previsione iniziale 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Redditi da lavoro dipendente	195.633,27	98.900,00	65.700,00	65.700,00
Imposte e tasse a carico dell'Ente	23.200,00	22.920,00	22.910,00	22.910,00
Acquisto di beni e servizi	1.178.787,40	1.084.185,00	1.146.860,00	1.146.860,00
Trasferimenti correnti	600,00	800,00	600,00	600,00
Trasferimenti di tributi				
Fondi perequativi				
Interessi passivi		-	-	-
Altre spese per redditi di capitale				
Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.500,00	2000	600,00	600,00
Altre spese correnti	41.987,27	34175	30.310,00	25.340,00

Spese di personale

Ai sensi dell'art. 4 della Legge Regionale n. 40/29.12.2015 l'ASP è esente dal pagamento dell'IRAP. La previsione di spesa iniziale 2020 per redditi da lavoro dipendente si contrae a seguito del collocamento in quiescenza di n. 2 unità lavorative nel corso dell'anno 2019 e di una ulteriore unità nel corso dell'anno 2020.

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:

- 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 2015, 2016 e 2017 e al rapporto tra gli incassi di competenza e gli accertamenti degli anni 2018 e 2019;

- 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 102,98, ragione per la quale non è stato determinato il FCDE per la tipologia di entrata (Proventi da rette a carico di utenti).

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario è prevista, per l'anno 2020, in euro 16.175,00 pari allo 1.3% 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 s.m.i. - 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 (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	
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)	€ 1.239.435,42
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	€ 1.239.435,42
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale (1):	€ 123.943,54
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	€ 123.943,54
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 2020, 2021 e 2022 a titolo di interessi passivi.

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 2019;
 - 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 € 40.000,00 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'AS.P.

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 2020-2022 e sui documenti allegati.

Il Revisore Unico dei Conti

Dott. Vito Nicola De Grisantis

