



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

CASTELLANICA GROTTONE (BA)
DI SERVIZI ALLA PERSONA
"Don Giovanni Silvestri"

ARRIVO

Prot. 100

Data 18/05/2023

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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, attualmente in carica in regime di *prorogatio* come da Delibera del Presidente n. n. 5 del 30.03.2023, ratificata dal C.d.A. con atto n. 29 del 22.05.2023, al fine di esprimere il parere sul Bilancio di Previsione per gli esercizi 2023/2025, 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 2023/2025 completo dei seguenti allegati:

- a) il prospetto esplicativo del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2022;
- b) rendiconto dell'esercizio 2022;
- c) copia della proposta di deliberazione del C.d.A. di approvazione delle risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi relativi agli anni 2022 e precedenti alla data del 31.12.2022, ai sensi dell'art. 3 comma 4 e seguenti del D.Lgs. 118/2011 ai fini della predisposizione del rendiconto 2022;

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 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;

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 30.11.2022 con delibera del Presidente n. 24 del 30.11.2022 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022/2024.

Essendo in gestione provvisoria, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2023 e gli stanziamenti di competenza 2023 del bilancio di previsione pluriennale 2022/2024, aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2022, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

Il Consiglio di Amministrazione ha approvato con deliberazione n. 32 in data 25.05.2023 il Rendiconto della gestione 2022;

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 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 pari ad € 411.452,05 così distinto:

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+)	411.452,05
di cui:	
a) parte accantonata	12.000,00
b) parte vincolata	50.500,99
c) parte disponibile	348.951,06
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	411.452,05

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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.

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025, confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per voci di bilancio

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREV DEFIN.	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
		ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	16.018,60			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	205.815,00			
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	570000,00	-	-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		-		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>				
2	<i>Trasferimenti correnti</i>				
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.144.260,00	108.030,00	108.030,00	108.030,00
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</i>	168.000,00	1.267.810,00	108.030,00	108.030,00
totale		1.315.605,00	1.375.840,00	108.030,00	108.030,00
	totale generale delle entrate	1.825.605,00	1.375.840,00	108.030,00	108.030,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREV. DEF. 2022	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI	
			ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.266.653,60 16.018,60	108.190,00	108.030,00	108.030,00
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	765.815,00 205.815,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00 (0,00)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00 (0,00)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00 (0,00)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	168.000,00 (0,00)	1.267.650,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2200468,60 221833,60	1375840,00 0,00 0,00	108030,00 0,00 0,00	108030,00 0,00 0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2200468,60 221833,60	1375840,00 0,00 0,00	108030,00 0,00 0,00	108030,00 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. Per l'anno 2023, in attesa che venga perfezionato l'iter di accreditamento della RSSA da parte della Regione Puglia, l'ASP continuerà ad incassare le rette per un periodo dell'anno 2023, generando di fatto entrate di cui si è tenuto conto nell'iscrizione delle entrate a bilancio 2023.

Diventa, tuttavia, una priorità dell'Ente far incassare, da subito, alla Cooperativa Innotec le rette dei privati per le quali non si comprendono i motivi per cui l'ASP deve ancora incassare per conto della Cooperativa, generando eventuali equivoci di natura contabile e fiscale.

E' opportuno, quindi, che l'ASP intimi alla Cooperativa Innotec di non emettere altre fatture per il rimborso (tra l'altro erroneamente assoggettate ad IVA) per non creare danni all'Ente.

Si evidenzia, inoltre, la necessità di incassare quanto prima tutti i crediti in essere.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE CORRENTI

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, 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 2022	PREVISIONI ESERCIZIO 2023	PREVISIONI ESERCIZIO 2024	PREVISIONI ESERCIZIO 2025
DENOMINAZIONE				
Vendita di beni e servizi derivanti dalla gestione dei beni	1.144.975,00	1.338.030,00	108.030,00	108.030,00
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti				
Interessi attivi	6.000,00	1.500,00		
Rimborsi e altre entrate correnti	89.660,00	37.810,00	130,00	130,00
TOTALE ENTRATE extratributarie	1.240.635,00	1.377.340,00	108.160,00	108.160,00

B) SPESE CORRENTI

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione 2022 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa

Imposte	9.430,00	9.430,00	9.430,00
Acquisto di servizi	1.257.270,00	68.360,00	68.360,00
Trasferimenti correnti			
Trasferimenti di tributi			
Fondi perequativi			
interessi passivi e arretrati finanziari	950,00	950,00	950,00
Altre spese per redditi di capitale			
Rimborsi e poste correttive delle entrate		-	-
Altre spese correnti	108.190,00	29.290,00	29.290,00
Totale Titolo 1	1.375.840,00	108.030,00	108.030,00

Spese di personale

L'Ente ad oggi non ha alcun lavoratore assunto con contratto di lavoro dipendente

L'Ente garantisce i servizi 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 di servizi

La previsione di spesa tiene conto delle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'Azienda, in particolare ammonteranno per l'anno 2023 ad € 1.257.270,00 e, per gli anni 2024 e 2025, ad € 68.360,00.

ORGANISMI PARTECIPATI

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

A seguito dell'acquisto di un immobile adiacente alla Struttura Assistenziale da destinare ad RSA o similare, essendo l'attuale Consiglio di Amministrazione in regime di prorogatio, eventuali spese che dovessero essere impiegate per ristrutturazione potranno essere impegnate dal prossimo C.d.A...

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Non vi è previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 a titolo di interessi passivi, mentre sono previste € 950,00 a titolo di oneri finanziari bancari.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle previsioni definitive 2022;
 - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i cespiti d'entrata e principalmente a titolo di rette di soggiorno;
 - 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.

CONCLUSIONI

Si richiama l'Organo amministrativo a:

- riscuotere quanto prima tutti i crediti vantati dall'ASP fino alla data odierna;
- far rispettare alla Cooperativa Innotec il contenuto del contratto di appalto in essere ed in particolare la voltura a suo favore di tutte le utenze e di incassare tutte le rette.

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 24 della L.R. 30/09/2004 n. 15 e s.m.i..

l'organo, inoltre:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme secondo la deliberazione della Giunta Regionale del 22 luglio 2021, n. 1224;
 - ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- esprime, pertanto,

parere favorevole

parere favorevole

sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

Il Revisore Unico dei Conti

Dott. Vito Nicola De Orsantis

