

VIVERE INSIEME AZIENDA PUBBLICA

Codice fiscale 02042530440 – Partita iva 02042530440
VIA DELL'EPISCOPIO 8 - 63034 MONTALTO DELLE MARCHE AP
Registro Imprese di n. 02042530440

RELAZIONE DEL REVISORE
AL BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE 2021 E PLURIENNALE
2022-2023

Il Revisore

Premesso che il Revisore in data 31/12/2020 ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2021 e pluriennale 2022-2023, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- vista la Legge Regionale del 26.02.2008 n. 5;
- visto il Regolamento Regionale del 27.01.2009 n. 2;
- visto il Regolamento di Contabilità dell'Azienda Pubblica di Servizi alla persona Vivere Insieme approvato con deliberazione del C.d.A. n. 3 del 16.02.2010 e trasmesso alla Regione Marche in data 02.03.2010;

Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2021 e pluriennale 2022-2023 dell'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona Vivere Insieme che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 31/12/2020

Il Revisore

Concetti Dr.ssa Catia



La sottoscritta Concetti Dr.ssa Catia, revisore nominato con delibera del C.D.A. n. 6 del 20.02.2010 e confermata con delibera del C.D.A. del 30.04.2015,

ricevuta in data 29/12/2020 la seguente documentazione:

- lo schema del bilancio di previsione annuale 2021, approvato dal Consiglio d'Amministrazione in data 29/12/2020;
- bilancio pluriennale 2021/2023 approvato con la stessa delibera;
- piano programma approvato con delibera del C.D.A del 29/12/2020;
- relazione al bilancio di previsione annuale e pluriennale.

I suddetti documenti sono stati redatti in conformità da quanto previsto dal Regolamento di Contabilità interno della A.P.S.P. Vivere
Insieme di cui alla delibera del CDA n. 3 del 16.02.2010 e dal Regolamento Regionale 27.01.2009 n. 2.

Rappresentazione sintetica del bilancio di previsione

	BILANCIO DI PREVISIONE DI VIVERE INSIEME - AZIENDA PUBBLICA SERVIZI ALLA PERSONA	2021	2022	2023
		PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023
A	Valore della produzione			
A.1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	610.000,00	631.350,00	637.663,50
A.2	Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00
A.3	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
A.4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
A.5	Altri ricavi e proventi	378.628,86	358.628,86	358.628,86
	Totale valore della produzione (A)	988.628,86	989.978,86	996.292,36
B	Costi della produzione			
B.6	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	124.098,46	123.751,89	123.751,89
B.7	Per servizi	316.956,68	316.956,68	316.956,68
B.8	Per godimento di beni di terzi	18.500,00	18.500,00	18.500,00
B.9	Per il personale	506.102,80	506.102,80	506.102,80
B.10	Ammortamenti e svalutazioni	9.758,72	11.262,42	17.341,91
B.11	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	0,00	0,00
B.12	Accantonamento per rischi	0,00	0,00	0,00
B.13	Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
B.14	Oneri diversi di gestione	4.907,34	5.130,20	5.364,21
	Totale costi della produzione (B)	980.324,00	981.703,99	988.017,49
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	8.304,86	8.274,87	8.274,87
C	Proventi e oneri finanziari			
C.15	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
C.16	Altri proventi finanziari	-300,00	-300,00	-300,00
C.17	Interessi e altri oneri finanziari	30,00	0,00	0,00
	Totale proventi e oneri finanziari (C)	-270,00	-300,00	-300,00
D	Rettifiche di valore di attività finanziarie			
D.18	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
D.19	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Totale delle rettifiche (D)	0,00	0,00	0,00

Comune di Montalto delle Marche prot. n. 0000238 del 14-01-2021 arrivo cat. 1 cl. 13

E	Proventi e oneri straordinari			
E.20	Proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
E.21	Oneri straordinari	0,00	0,00	0,00
	Totale delle partite straordinarie (E)	0,00	0,00	0,00
E.22	Imposte sul reddito dell'esercizio	8.574,86	8.574,86	8.574,86
E.23	Risultato dell'esercizio	0,00	0,00	0,00

La voce A1 del Bilancio di previsione, che rappresenta la voce più importante, è costituita dai corrispettivi per le prestazioni di servizi che riguardano le rette corrisposte dagli ospiti della Casa di Risposo e della Residenza Protetta per Anziani Avv. Vincenzo Galli. La stima è stata effettuata sulla base dell'andamento storico degli incassi da rette, sul lieve aumento delle rette previsto e sull'aumento degli ospiti in Residenza Protetta, considerando una media di n. 40 ospiti.

Tra gli altri ricavi e proventi si includono i contributi ASUR erogati a norma di legge per servizi di assistenza in relazione agli ospiti in R.P. per un totale di circa € 350.128,86.. Si evidenzia il probabile aumento dei ricavi da rette in virtù di assegnazione nuovi posti da parte della Asur.

Al rigo B6 le voci più consistenti della spesa sono quelle sostenute per l'acquisto di prodotti alimentari, materiali di consumo e materiale di pulizia. Vengono comprese anche, le spese di cancelleria e gli oneri per l'acquisto di beni diversi, di entità inferiore rispetto alle altre due tipologie di spesa. Rispetto ai dati definitivi relativi all'ultimo esercizio chiuso, cioè quello del 2019, poiché il 2020 è ancora in fase di definizione, sussiste un aumento delle voci di costo in bilancio commisurato all'aumento delle rette. L' Iva relativa alla normativa dello Split payment, poiché portata direttamente ad incremento del costo dei beni.

I costi per servizi, ricompresi nella voce B7, sono rappresentati per lo più dall'utilizzo di personale esterno mediante contratto di appalto; dalle riparazioni e manutenzioni della Residenza e le spese per le utenze di acqua, luce, telefono, gas riscaldamento e cucina. Sono inoltre previsti in tale voce gli oneri risultanti dal ricorso a personale esterno (ove necessario) ed anche al supporto tecnico amministrativo.

La voce B9, che include i salari e gli stipendi del personale dipendente dell'Azienda, con i rispettivi oneri sociali. E' applicato il CCNL Enti Pubblici ed è stato accantonato un fondo per la contrattazione decentrata destinato all'incremento retributivo del personale in relazione al merito, all'impegno e al miglioramento dei servizi offerti. Si rileva che il costo del personale è in aumento e ciò è determinato dal maggior numero di ore necessarie alla cura degli ospiti da parte degli operatori, anche a causa delle misure "anti Covid" oltre che dal costo del Direttore che sarà impegnato nella struttura con un part time di 30 ore.

Il costo del personale che opera per l'Azienda si riferisce a n. 15 dipendenti, dei quali 14 a tempo indeterminato e 1 a tempo determinato, con CCNL Enti Pubblici. Il personale è stato individuato mediante selezione pubblica, attivata con idonei bandi. Le previsioni sono state effettuate sulla base delle norme di legge e del CCNL applicabile.

La voce B10 relativa all'ammortamento per l'anno 2021 è prevista in relazione alla residua possibilità di utilizzo dei beni e alle aliquote di legge per i beni acquistati direttamente. Gli ammortamenti si riferiscono ai beni in dotazione che proseguono l'ammortamento fino a totale esaurimento. Non è in previsione l'acquisto di nuovi beni strumentali, salvo alcuni di modesta entità che comunque verranno ammortizzati totalmente nel corso dell'esercizio.

Con riferimento alla programmazione pluriennale si attesta che le previsioni sono state effettuate sulla base di quanto stimato nell'anno 2021 e sempre nel rispetto del principio del pareggio del bilancio. In via prudenziale, non hanno ritenuto opportuno prevedere incrementi di ricavi potenziali, anche perché, nel rispetto della Legge e dello Statuto, le economie di spesa ed i ricavi di esercizio saranno impiegati principalmente al potenziamento della struttura ed al miglioramento del servizio nel suo complesso. Non

sono annoverati in bilancio i maggiori ricavi che si produrrebbero nella situazione di RSA, né tantomeno i costi conseguenti che necessiterebbero di ulteriori valutazioni e di adeguamento delle previsioni.

Il Revisore Unico, al termine della verifica rileva che:

- i dati previsionali sono congrui e coerenti in riferimento ai programmi e progetti posti in essere dall'ente;
- i dati esposti nel Bilancio di Previsione 2021, nel Bilancio Pluriennale di Previsione 2021-2022-2023 sono ispirati a criteri di veridicità e prudenza e sono stati formati sulla base della conoscenza che si ha della normativa di riferimento alla data della stesura dei prospetti medesimi;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza;
- il bilancio risulta improntato ai criteri di efficacia, efficienza e economicità della gestione nel rispetto dello statuto dell'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona e dell'art. 8 della legge regionale 5/2008.

Li 31/12/2020

Il Revisore Unico

Concetti Dr.ssa Catia

A circular official stamp of the "ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI" is visible. Overlaid on the stamp is a handwritten signature in blue ink, which appears to read "Concetti Dr.ssa Catia".