

**PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE
E SUL PIANO-PROGRAMMA 2023 -2024 - 2025**

Il sottoscritto dott. Marco Nocivelli nominato Revisore dei Conti dell’Azienda Speciale del Comune di Rezzato Evaristo Almici con delibera della Giunta Comunale n. 90 del 15.07.2021,

RILEVATO CHE

1 – l’Azienda speciale è ente strumentale del Comune di Rezzato tenuto alla contabilità economico – patrimoniale e che, ai sensi del D.lgs 118/11, è obbligato alla redazione del budget economico triennale e del Piano delle attività;

2 – è stato elaborato un bilancio pre consuntivo al 31 dicembre 2022;

3 – il Consiglio di Amministrazione ha fissato per la riunione del 14.02.2023 l’approvazione del bilancio di previsione 2023/25 ed il relativo piano programma per la successiva trasmissione al Comune di Rezzato, ai sensi dell’art. 26 dello statuto aziendale;

4- i suddetti documenti, approvati nella predetta riunione, sono stati consegnati ed esposti al sottoscritto revisore unitamente alla documentazione di supporto giustificativa delle previsioni dalla Direttrice generale;

5- il giudizio sull’attendibilità del bilancio di previsione è espresso considerando l’andamento economico finanziario attuale dell’Azienda;

HA PROVVEDUTO

ai necessari riscontri contabili come di seguito indicati valutando i dati del preventivo 2023/25, considerata la situazione economico finanziaria del 2022 e quella in corso d’anno 2023:

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2023 - 2025

CONTO ECONOMICO	PREVISIONE 2023		PREVISIONE 2024		PREVISIONE 2025	
			Tasso inflaz.previsto	4,3%	Tasso inflaz.previsto	4,3%
PROVENTI GESTIONE SERVIZI	2.889.900,00	98,4%	3.007.600,00	99,1%	3.053.900,00	99,1%
Compensi forfettari da ATS	1.274.900,00		1.329.700,00		1.386.900,00	
Proventi da privati	1.346.700,00		1.404.600,00		1.465.000,00	
Proventi servizio fisioterapia	15.000,00		20.000,00		22.000,00	
Proventi dal Comune di Rezzato	180.000,00		180.000,00		180.000,00	
Contributo in conto impianti	73.300,00		73.300,00			
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	25.400,00	1,6%	26.500,00	0,9%	27.600,00	0,9%
Proventi da erogazioni liberali	10.000,00		10.400,00		10.800,00	
Proventi vari	12.100,00		12.600,00		13.100,00	
Bollo su fatture	2.000,00		2.100,00		2.200,00	
Interessi attivi	1.300,00		1.400,00		1.500,00	
TOTALE VALORE PRODUZIONE	2.915.300,00	100,0%	3.034.100,00	100,0%	3.081.500,00	100,0%
ACQUISTO PASTI	252.400,00	8,7%	263.300,00	8,7%	274.600,00	8,9%
Acquisto Pasti	252.400,00		263.300,00		274.600,00	
ACQU. FARMACI E PARAFARMACI	81.100,00	2,8%	84.600,00	2,8%	88.300,00	2,9%
Acquisto farmaci	53.100,00		55.400,00		57.800,00	
Acquisto parafarmaci	7.900,00		8.200,00		8.600,00	
Acquisto presidi incontinenti	20.100,00		21.000,00		21.900,00	

AZIENDA SPECIALE EVARISTO ALMICI
Sede legale via Santuario, 3 – 25086 Rezzato
C.F. 02416190987

Revisione dei Conti					
ACQU. MATERIALI DI CONSUMO	27.700,00	1,0%	28.900,00	1,0%	30.100,00 1,0%
Acquisto detersivi e mat. pulizia	5.900,00		6.200,00		6.500,00
Acquisto materiale alberghiero e altro	9.700,00		10.100,00		10.500,00
Acquisto prodotti igiene personale	6.600,00		6.900,00		7.200,00
Materiale vario di consumo	100,00		100,00		100,00
Acquisto dpi	5.400,00		5.600,00		5.800,00
SPESE DI GESTIONE	392.300,00	13,5%	409.100,00	13,5%	426.600,00 13,8%
Spese energia elettrica	65.100,00		67.900,00		70.800,00
Spese di gas e riscaldamento	38.000,00		39.600,00		41.300,00
Spese acqua	13.000,00		13.600,00		14.200,00
Spese parrucchiera e varie	5.200,00		5.400,00		5.600,00
Spese per pulizie	90.600,00		94.500,00		98.600,00
Manutenzioni e rip. ordinarie	4.800,00		5.000,00		5.200,00
Manutenzioni generiche	21.100,00		22.000,00		22.900,00
Manutenzioni impianti ed elettriche	42.800,00		44.600,00		46.500,00
Spese di trasporto e gite	8.500,00		8.900,00		9.300,00
Spese manutenzione spazi verdi	2.300,00		2.400,00		2.500,00
Spese noleggi vari	2.700,00		2.800,00		2.900,00
Spese per lavanderia	52.500,00		54.800,00		57.200,00
Spese smaltimento rifiuti	14.100,00		14.700,00		15.300,00
Costi per sanificazione	1.000,00		1.000,00		1.000,00
Corsi di formazione	2.000,00		2.100,00		2.200,00
Costo inaugurazione e feste	600,00		600,00		600,00
Beni strumentali inferiori a € 516,46	1.900,00		2.000,00		2.100,00
Assicurazioni non obbligatorie	26.100,00		27.200,00		28.400,00
COSTI PERSONALE DIPENDENTE	1.232.300,00	42,3%	1.285.300,00	42,4%	1.340.600,00 43,5%
Salari, stipendi, contributi e TFR	1.176.700,00		1.227.300,00		1.280.100,00
Stipendi Agenzia Interinale	48.600,00		50.700,00		52.900,00
Altri costi del personale	7.000,00		7.300,00		7.600,00

AZIENDA SPECIALE EVARISTO ALMICI
Sede legale via Santuario, 3 – 25086 Rezzato
C.F. 02416190987
Revisore dei Conti

COMPENSI A TERZI	724.100,00	24,8%	752.000,00	24,8%	782.600,00	25,4%
Compensi a medici convenzionati	61.400,00		64.000,00		66.800,00	
Compensi a professionisti sanitari	272.700,00		281.200,00		291.500,00	
Compensi a professionisti	20.300,00		21.200,00		22.100,00	
Appalto CDD (fisso+variabile)	266.900,00		278.400,00		290.400,00	
Compensi a terzi	102.800,00		107.200,00		111.800,00	
SPESE AUTOMEZZI	27.500,00	0,9%	28.700,00	0,9%	29.900,00	1,0%
Carburanti, bolli e manutenzioni	27.500,00		28.700,00		29.900,00	
COSTI DI AMMINISTRAZIONE	51.400,00	1,8%	53.500,00	1,8%	55.600,00	1,8%
Compensi a organi sociali	5.000,00		5.200,00		5.400,00	
Canoni di assistenza tecnica	19.900,00		20.800,00		21.700,00	
Spese postali e telefoniche	3.200,00		3.300,00		3.400,00	
Spese cancelleria e stampati	3.200,00		3.300,00		3.400,00	
Spese valori bollati	2.000,00		2.100,00		2.200,00	
Spese per riviste e realizz.giornalino	1.900,00		2.000,00		2.100,00	
Costi deducibili	400,00		400,00		400,00	
Altre spese generali	5.100,00		5.300,00		5.500,00	
Costo assistenza gare e affidamenti	10.000,00		10.400,00		10.800,00	
Oneri bancari e finanziari	700,00		700,00		700,00	
AMMORTAMENTI	124.500,00	4,3%	126.700,00	4,2%	51.200,00	1,7%
Ammortamento beni materiali	31.100,00		32.400,00		31.100,00	
Ammortamento beni immateriali	20.100,00		21.000,00		20.100,00	
Amm.to interventi art.6bis Contratto d/ε	73.300,00		73.300,00		0,00	
Ammortamento ampliamento 10%	0,00		0,00		0,00	
TOTALE COSTI	2.913.300,00	99,9%	3.032.100,00	99,9%	3.079.500,00	99,9%
RISULTATO ES. ANTE IMPOSTE	2.000,00	0,1%	2.000,00	0,1%	2.000,00	0,1%
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	2.000,00	0,1%	2.000,00	0,1%	2.000,00	0,0%
RISULTATO NETTO DI ES.	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%

Il Bilancio di Previsione 2023/25 presenta ricavi costanti con proiezione nel 2024 e 2025 al tasso d'inflazione ipotizzato (4,5%). La previsione è stata determinata dal Consiglio di Amministrazione secondo il principio della prudenza, tenuto conto degli aumenti dei costi energetici. La previsione è coerente con la decisione di non aumentare le rette della RSA, sia per i residenti sia per i non residenti. L'unico aumento tariffario prospettato è quello relativo al Centro Diurno.

Il bilancio di previsione 2023, pertanto, incrementa i livelli di ricavi raggiunti fino al 2019, anno pre-pandemia.

Il contributo per copertura costi sociali del Comune di Rezzato iscritto nel bilancio è pari ad euro 180.000,00, somma pari a quella erogata negli anni precedenti, da ultimo confermata per il 2022 con la Determinazione n. 29 del 14.02.2022.

Nel bilancio è stato imputato il contributo in conto impianti, per interventi ex art. 6 bis del contratto di servizio, nella misura di Euro 73.300,00 (25% del contributo complessivo). liquidato dal Comune nel 2020 e riscontato integralmente. Sui conti economici facenti parte del bilancio pluriennale, pertanto, la ripartizione della spesa – stabilita convenzionalmente in ammortamento per quattro esercizi - relativa all'intervento straordinario (su beni di terzi, in quanto l'immobile è del Comune) è integralmente sterilizzata dalla quota di contributo con termine nel 2024.

Il Consiglio di Amministrazione ha previsto la spesa del personale dipendente in lieve aumento rispetto al 2022, in virtù dell'inserimento di nuove figure professionali. La spesa prevista per le prestazioni professionali (medici ed infermieri) ed i servizi esternalizzati (in cui la maggiore incidenza è data da educatori) è coerente con i servizi resi ed il riavvio a regime del centro diurno.

Il Piano programma 2023/2025 risulta redatto in coerenza con le previsioni di bilancio, l'attuale situazione economico-patrimoniale e finanziaria, nonché dell'andamento del settore.

Considerato quanto sopra espresso, il Revisore dei Conti, in ottemperanza all'art. 26 dello Statuto dell'Azienda,

RITIENE

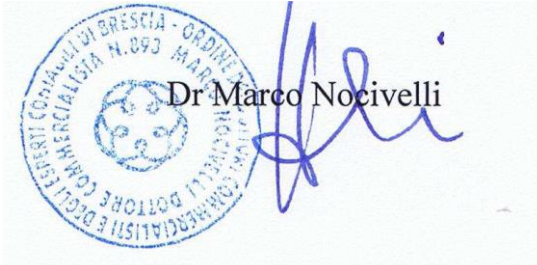
attendibili le previsioni di bilancio 2023/25 ed

ESPRIME

parere favorevole al Bilancio di previsione 2023/2025 sottoposto all'approvazione del Consiglio di Amministrazione del 14 febbraio 2023.

Rezzato, 16 Febbraio 2023

Il Revisore dei conti


Dr. Marco Nocivelli