

**PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE
E SUL PIANO-PROGRAMMA 2024 -2025 - 2026**

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 2023;
- 3 – il Consiglio di Amministrazione ha fissato per la riunione del 14.12.2023 l'approvazione del bilancio di previsione 2024/26 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 2024/26, considerata la situazione economico finanziaria del 2022 e quella in corso d'anno 2023:

AZIENDA SPECIALE EVARISTO ALMICI

Via Santuario, 3 - 25086 REZZATO (BS)

Iscritta al numero 02416190987 del Reg. delle Imprese di BRESCIA

Iscritta al n. 448397 R.E.A. di Brescia

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2024 - 2026

CONTO ECONOMICO	PREVISIONE 2024		PREVISIONE 2025		PREVISIONE 2026	
			Tasso inflaz.previsto	5,0%	Tasso inflaz.previsto	5,0%
PROVENTI GESTIONE SERVIZI	2.958.600,00	98,4%	3.070.850,00	98,0%	3.224.000,00	98,0%
Compensi forfettari da ATS	1.279.800,00		1.343.800,00		1.411.000,00	
Proventi da rette	1.482.800,00		1.540.250,00		1.625.400,00	
Proventi dal Comune di Rezzato	180.000,00		170.000,00		170.000,00	
Proventi servizio fisioterapia	16.000,00		16.800,00		17.600,00	
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	26.800,00	1,6%	105.100,00	3,4%	110.300,00	3,4%
Proventi da erogazioni liberali	10.000,00		10.500,00		11.000,00	
Proventi vari	7.500,00		7.900,00		8.300,00	
Bollo su fatture	2.800,00		2.900,00		3.000,00	
Abbuoni e arrotondamenti attivi	0,00		0,00		0,00	
Sopravvenienze attive/Plusvalenze	0,00		0,00		0,00	
Plusvalenze patrimoniali	0,00		0,00		0,00	
Interessi attivi	2.000,00		2.100,00		2.200,00	
Sanzioni disciplinari a dipendenti	0,00		0,00		0,00	
Rimborsi	4.500,00		4.700,00		4.900,00	
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	73.300,00		77.000,00		80.900,00	
Contributo in conto impianti	73.300,00		0,00		0,00	

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

Contributo incentivo conto termico	0,00		0,00		0,00	
TOTALE VALORE PRODUZIONE	3.058.700,00	100,0%	3.135.100,00	100,0%	3.291.400,00	100,0%
ACQUISTO PASTI	255.700,00	8,4%	268.500,00	8,6%	281.900,00	8,6%
Acquisto Pasti	255.700,00		268.500,00		281.900,00	
ACQU. FARMACI E PARAFARMACI	86.800,00	2,8%	91.200,00	2,9%	95.800,00	2,9%
Acquisto farmaci	51.200,00		53.800,00		56.500,00	
Acquisto parafarmaci	10.600,00		11.100,00		11.700,00	
Acquisto presidi incontinenti	25.000,00		26.300,00		27.600,00	
ACQU. MATERIALI DI CONSUMO	39.000,00	1,3%	41.100,00	1,3%	43.200,00	1,3%
Acquisto detersivi e mat. pulizia	11.000,00		11.600,00		12.200,00	
Acquisto materiale alberghiero e altro	11.000,00		11.600,00		12.200,00	
Acquisto prodotti igiene personale	11.000,00		11.600,00		12.200,00	
Acquisto dispositivi di protezione	6.000,00		6.300,00		6.600,00	
SPESE DI GESTIONE	479.800,00	15,7%	504.000,00	16,1%	529.100,00	16,1%
Spese energia elettrica	35.000,00		36.800,00		38.600,00	
Spese di gas e riscaldamento	106.000,00		111.300,00		116.900,00	
Spese acqua	12.000,00		12.600,00		13.200,00	
Spese parrucchiera e varie	5.100,00		5.400,00		5.700,00	
Spese per pulizie	124.000,00		130.200,00		136.700,00	
Manutenzioni e riparazioni ordinarie	6.000,00		6.300,00		6.600,00	
Manutenzione generiche	19.200,00		20.200,00		21.200,00	
Manutenzioni impianti ed elettriche	50.000,00		52.500,00		55.100,00	

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

Spese di trasporto e gite	7.000,00		7.400,00		7.800,00	
Spese manutenzione spazi verdi	2.000,00		2.100,00		2.200,00	
Spese noleggi vari	3.300,00		3.500,00		3.700,00	
Spese per lavanderia	56.000,00		58.800,00		61.700,00	
Spese smaltimento rifiuti	17.000,00		17.900,00		18.800,00	
Costi sanificazione	800,00		800,00		800,00	
Corsi di formazione	2.400,00		2.500,00		2.600,00	
Eventi e Feste	4.500,00		4.700,00		4.900,00	
Beni strumentali inf. a € 516.46	1.500,00		1.600,00		1.700,00	
Assicurazioni non obbligatorie	28.000,00		29.400,00		30.900,00	
COSTI PERSONALE DIPENDENTE	1.243.750,00	40,7%	1.305.900,00	41,7%	1.371.200,00	41,7%
Salari, stipendi, contributi e TFR	1.187.950,00		1.247.300,00		1.309.700,00	
Stipendi Agenzia Interinale	38.200,00		40.100,00		42.100,00	
Altri costi del personale	17.600,00		18.500,00		19.400,00	
COMPENSI A TERZI	754.600,00	24,7%	792.500,00	25,3%	832.100,00	25,3%
Compensi a medici convenzionati	63.200,00		66.400,00		69.700,00	
Compensi a professionisti sanitari	285.200,00		299.500,00		314.500,00	
Compensi a professionisti	21.000,00		22.100,00		23.200,00	
Compensi a terzi	97.700,00		102.600,00		107.700,00	
Compensi per gestione servizio CDD	287.500,00		301.900,00		317.000,00	
SPESE AUTOMEZZI	25.000,00	0,8%	26.300,00	0,8%	27.600,00	0,8%
Carburanti, bolli e manutenzioni	25.000,00		26.300,00		27.600,00	
COSTI DI AMMINISTRAZIONE	54.500,00	1,8%	57.200,00	1,8%	60.000,00	1,8%

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

Compensi a organi sociali	3.600,00		3.800,00		4.000,00	
Canoni di assistenza tecnica	21.700,00		22.800,00		23.900,00	
Spese postali e telefoniche	3.500,00		3.700,00		3.900,00	
Spese cancelleria e stampati	2.800,00		2.900,00		3.000,00	
Spese valori bollati	3.300,00		3.500,00		3.700,00	
Spese per riviste e realizz.giornalino	300,00		300,00		300,00	
Costi deducibili	400,00		400,00		400,00	
Altre spese generali	2.200,00		2.300,00		2.400,00	
Abbuoni e arrotondamenti passivi	0,00		0,00		0,00	
Servizi Amministrativi e Oneri vari	6.700,00		7.000,00		7.400,00	
Costo assistenza gare e affidamenti	10.000,00		10.500,00		11.000,00	
AMMORTAMENTI	114.550,00	3,7%	43.400,00	1,4%	45.500,00	1,4%
Amm.to spese incrementative beni di terzi	9.700,00		10.200,00		10.700,00	
Amm.to costruzioni leggere	700,00		700,00		700,00	
Amm.to macchine di ufficio elettroniche	4.100,00		4.300,00		4.500,00	
Amm.to impianti specifici	3.400,00		3.600,00		3.800,00	
Amm.to attrezzature generiche	3.900,00		4.100,00		4.300,00	
Amm.to autoveicoli	5.200,00		5.500,00		5.800,00	
Amm.to attrezzature sanitarie lunga durata	3.600,00		3.800,00		4.000,00	
Amm.to mobili e arredi in genere	5.200,00		5.500,00		5.800,00	
Amm.to attrezzature cucina-ristorante	350,00		400,00		400,00	
Amm.to attrezzature sanitarie breve durata	500,00		500,00		500,00	
Amm.to attrezzature per palestra	900,00		900,00		900,00	
Amm.to impianti locale lavanderia	50,00		100,00		100,00	
Amm.to impianto condizionamento R.S.A.	100,00		100,00		100,00	
Amm.to software	950,00		1.000,00		1.100,00	
Amm.to migliorie su beni di terzi	2.600,00		2.700,00		2.800,00	
Quote amm.to interventi art.6bis Contratto d.	73.300,00		0,00		0,00	
TOTALE COSTI	3.053.700,00	99,8%	3.130.100,00	99,8%	3.286.400,00	99,8%
RISULTATO ES. ANTE IMPOSTE	5.000,00	0,2%	5.000,00	0,2%	5.000,00	0,2%
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	5.000,00	0,2%	5.000,00	0,2%	5.000,00	0,0%
RISULTATO NETTO DI ES.	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%

Il Bilancio di Previsione 2024/25 presenta ricavi costanti con proiezione nel 2024 e 2025 al tasso d'inflazione ipotizzato (5%). La previsione è stata determinata dal Consiglio di Amministrazione secondo il principio della prudenza, tenuto conto del forte aumento della spesa energetica. Tale aumento (di oltre il 180%), al fine di conseguire l'equilibrio economico, ha reso necessario l'aumento delle rette della RSA, sia per i residenti sia per i non residenti, compresa quella relativa al posto di sollievo, per adeguarlo all'incremento sui posti accreditati da Regione Lombardia. Si è deciso inoltre di rivedere le quote fisse mensili e per la presenza giornaliera per il CDI e CDD.

Il contributo per copertura costi sociali dal Comune è stato confermato in euro 180.000,00.

Il Consiglio di Amministrazione ha previsto la spesa del personale dipendente in lieve aumento rispetto al 2023, in virtù dell'inserimento di nuove figure professionali, della relativa formazione e dell'adeguamento del CCNL. 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 2024/2026 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 sottoscritto Revisore dei Conti, in ottemperanza all'art. 26 dello Statuto dell'Azienda,

RITIENE

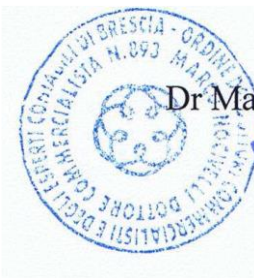
attendibili le previsioni di bilancio 2024/26 ed

ESPRIME

parere favorevole al Bilancio di previsione 2024/2026 sottoposto all'approvazione del Consiglio di Amministrazione del 15 dicembre 2023.

Rezzato, 20 dicembre 2023

Il Revisore dei conti


Dr. Marco Nocivelli