RELAZIONE DEL REVISORE AL BILANCIO PREVISIONALE 2015-2016-2017

Il sottoscritto Dott. Mario Chiappuella, Revisore Unico dell'Azienda Speciale "Regina Elena", corrente in Carrara, Via Don Minzoni, 2

PREMESSO

- Che il Consiglio di Amministrazione dell'Ente ha provveduto in data 28.07.2015 ad approvare il bilancio di previsione 2015-2016-2017;
- Che detto documento è stato tempestivamente comunicato al Revisore;
- Che compito del Revisore è quello, in materia di bilancio preventivo, di formulare specifici rilievi, se del caso, e proposte tendenti a migliorare l'economicità, l'efficienza e l'efficacia della gestione;

VISTO

- Lo Statuto dell'Ente in merito ai compiti e responsabilità del Revisore, in particolare all'art. 11 dello stesso;
- Vista la delibera N. 115 del 23.12.2014 del Comune di Carrara con la quale si trasforma la precedente Istituzione del Comune citato in Azienda Speciale ai sensi degli artt. 114 TUEL, approvato con D.lgs. 267/2000;
- Visto il Piano Programma, approvato con la la delibera N. 115 del 23.12.2014 del Comune di Carrara;
- Visti gli artt. 5 e 6 del Regolamento di Contabilità, approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione del 29.01.2015;

presenta la propria

RELAZIONE

Il Consiglio di Amministrazione ha provveduto a redigere il bilancio previsionale relativo agli anni 2015-2016-2017, come previsto dallo Statuto e dal Piano di Programma unitamente alla propria Relazione.

Il bilancio previsionale per il triennio riporta i seguenti dati:

BUDGET ECONOMICO PREVISIONALE TRIENNALE 2015-2016-2017

PRINCIAPALE	MASTRO	ANNO	ANNO	ANNO
	CONTO	2015	2016	2017
RICAVI DELLA PRODUZIONE				
R30010	*RICAVI DA ATTIVITA'*			
R3001010	*Ricavi per Rette a carico di Ospiti Residenziali*	*€ 1.447.863,34*	*€ 1.447.863,34*	*€ 1.444.738,17*

R3001011	*Rette da Ricoveri Temporanei*	€ 20.614,00	€ 20.614,00	€ 20.614,00
R3001015	*Ricavi per Quote Sanitarie*	€ 754.409,98	€ 754.409,98	€ 754.409,98
R3001020	*Ricavi per Quote Sociali*	€ 453.218,00	€ 453.218,00	€ 453.218,00
R3001021	*Ricavi per Quote Sanitarie Alzehimer*	€ 156.968,00	€ 156.968,00	€ 156.968,00
R3001026	*Rcavi per Rette di Ospitalità Centro Diurno*	€ 25.470,00	€ 25.470,00	€ 25.470,00
R3001028	*Ricavi per Rette di Ospitalità Centro Diurno alzeihimer*	€ 142.318,00	€ 142.318,00	€ 142.318,00
R3001027	*Ricavi per ricoveri da Cure Intermedie*	€ 379.392,14	€ 382.392,14	€ 387.420,36
R3001029	*Ricavi da prestazioni extra rette*	€ 2.480,00	€ 2.480,00	€ 2.480,00
TOTALE RICAVI CARATTERISTICI		**€ 3.382.733,46**	**€ 3.385.733,46**	**€ 3.387.636,51**
-		-	-	-
ALTRI PROVENTI		-	-	-
R30020	*ALTRI PROVENTI*			
R3002030	*altri ricavi*	€ 35.449,11	€ 35.449,11	€ 35.449,11
R3501046	*Contributi*	€ 500,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
TOTALE ALTRI PROVENTI		**€ 35.949,11**	**€ 36.449,11**	**€ 36.449,11**
TOTALE RICAVI ED ALTRI PROVENTI		**€ 3.418.682,57**	**€ 3.422.182,57**	**€ 3.424.085,62**
COSTI DELLA PRODUZIONE				
U40010	*UTENZE*			
U4001010	*Gas*	€ 48.000,00	€ 48.000,00	€ 48.480,00
U4001015	*Acquedotto*	€ 14.418,64	€ 14.418,64	€ 14.562,83
U4001020	*Energia elettrica*	€ 24.586,02	€ 24.586,02	€ 24.831,88
U4001025	*Telefono*	€ 2.500,00	€ 2.500,00	€ 2.525,00
		€ 89.504,66	€ 89.504,66	€ 90.399,71
	BENI MATERIALI E ALTRE SPESE			
U4001525	*Prodotti di cancelleria*	€ 4.045,10	€ 4.045,10	€ 4.045,10
U4001531	*Prodotti per l'incontinenza*	€ 33.000,00	€ 33.000,00	€ 33.330,00
U4001532	*Prodotti per igiene e pulizia*	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.200,00
U4001535	*Generi diversi*	€ 2.226,00	€ 2.226,00	€ 2.226,00
u4001536	*Acquisti per iniziative varie*	€ 4.500,00	€ 4.500,00	€ 4.500,00
U4001546	*acquisto valori bollati*	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00
U4001549	*Acquisto Carburante*	€ 800,00	€ 800,00	€ 808,00
U4001550	*Acquisto farmaci e presidi a carico Ente*	€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ 35.350,00
U4001560	*Acquisto divise al personale*		€ 5.000,00	

		€ 100.071,10	€ 100.071,10	€ 100.959,10
U40020	PER SERVIZI			
U4002010	Servizio assist.za inferm.ca, di base e guardaroba	€ 1.434.241,00	€ 1.434.241,00	€ 1.434.241,00
U4002020	Servizio di fisioterapia	€ 7.735,00	€ 7.735,00	€ 7.735,00
U4002022	Servizio di animazione	€ 38.779,00	€ 38.779,00	€ 38.779,00
U4002025	Servizio assistenza amministrativa	€ 12.000,00	€ 12.000,00	€ 12.000,00
U4002035	Servizio di lavanderia	€ 30.745,00	€ 30.745,00	€ 30.745,00
U4002040	Servizio di pulizia	€ 65.638,00	€ 65.638,00	€ 65.638,00
U4002047	Assistenza Software	€ 12.000,00	€ 12.000,00	€ 12.120,00
U4002057	Assicurazioni diverse	€ 11.400,00	€ 11.400,00	€ 11.400,00
U4002060	Spese postali	€ 600,00	€ 600,00	€ 600,00
U4002070	Smaltimento rifiuti speciali	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
U4002075	Applicazione D.Lgs 81/08	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
U4002087	servizio podologo	€ 8.460,00	€ 8.460,00	€ 8.460,00
U4002090	Abbonamenti, quotidiani, riviste, Iscrizioni ANSIP, ARET	€ 1.659,00	€ 1.659,00	€ 1.659,00
U4002092	commissioni, spese ed istruttorie di tenuta c/c Tesoreria	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
U4002095	Spese di gestione incassi RID Ospiti	€ 180,00	€ 180,00	€ 180,00
U4002096	servizio ristorazione	€ 308.000,00	€ 308.000,00	€ 308.000,00
U4002097	Assistenza hardware	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
U4002099	Servizio trasporto Anziani	€ 36.596,00	€ 36.596,00	€ 36.596,00
		€ 1.994.033,00	€ 1.994.033,00	€ 1.994.153,00
U40025	MANUTENZIONI ORDINARIE E STRAORDINARIE			
U4002510	Manutenzione immobili	€ 3.600,00	€ 3.600,00	€ 3.600,00
U4002515	Manutenzione sede e giardino	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
U4002520	Manutenzione impianti	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
U4002525	Manutenzione attrezzature	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
U4002527	Manutenzione Software	€ 12.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
		€ 51.600,00	€ 54.600,00	€ 54.600,00
	GODIMENTO BENI DI TERZI			
U4003021	Canone di noleggio/locazione attrezzature	€ 7.000,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00
U40035	COSTI PER IL PERSONALE			
U40035102	Retribuzione straordinaria accessoria	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00
U4003511	Fondo salario accessorio	€ 163.750,00	€ 163.750,00	€ 163.750,00
U4003512	competenze al personale di ruolo	€ 604.332,00	€ 604.332,00	€ 604.332,00
U4003513	Costi per visite mediche fiscali	€ 120,00	€ 120,00	€ 120,00

U4003560	Oneri riflessi inail su Dipendenti	€ 527,00	€ 527,00	€ 527,00
U4003565	Oneri riflessi cpdel su Dipendenti	€ 175.500,00	€ 175.500,00	€ 175.500,00
U4003570	Oneri riflessi inadel su Dipendenti	€ 21.148,00	€ 21.148,00	€ 21.148,00
U4003599	Oneri sociali Inps	€ 39,00	€ 39,00	€ 39,00
U4003600	Rimborsi viaggi e trasferte	€ 427,80	€ 427,80	€ 427,80
U4003800	Formazione al personale	€ 4.346,00	€ 4.346,00	€ 4.346,00
U4003901	oneri differiti	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
		€ 979.189,80	€ 979.189,80	€ 979.189,80
U40036	COSTI PER COLLABORAZIONI PROFESSIONALI			
U4003610	compenso al collaboratore ammin.ve	€ 43.334,00	€ 43.334,00	€ 43.334,00
U4003622	compensi per altre collaborazioni	€ 27.000,00	€ 27.000,00	€ 27.000,00
U4003630	Oneri sociali INPS su collaborazioni	€ 11.014,30	€ 11.014,30	€ 11.014,30
U4003631	Oneri sociali inail su collaborazioni	€ 281,13	€ 281,13	€ 281,13
		€ 81.629,43	€ 81.629,43	€ 81.629,43
U40040	COSTI PER ORGANI ISTITUZIONALI			
U4004010	Compensi per organi istituzionali	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00
U4004020	Compensi ai revisori	€ 6.000,00	€ 6.000,00	€ 6.000,00
U4004025	Rimborsi spese amm.ri	€ 6.500,00	€ 6.500,00	€ 6.500,00
U40045	COSTI PER CONSULENZE ESTERNE			
U4004515	Consulenze legali	€ 7.000,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00
U4004525	Competenze contabili	€ 7.000,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00
		€ 14.000,00	€ 14.000,00	€ 14.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE		**€ 3.323.527,99**	**€ 3.326.527,99**	**€ 3.328.431,04**
AMMORTAMENTI				
	AMMORTAMENTO IMMOB IMMATERIALI			
U4006009	Quota amm.to software e licenze d'uso	€ 739,20	€ 739,20	€ 739,20
		€ 739,20	**€ 739,20**	**€ 739,20**
	AMMORTAMENTO IMMOB MATERIALI			
U4006020	Quota amm.to mobili e arredamento	€ 13.782,61	€ 13.782,61	€ 13.782,61
U4006015	Quota amm.to attrezzature	€ 7.602,00	€ 7.602,00	€ 7.602,00
U4006050	Quota amm.to impianti e macchine	€ 522,91	€ 522,91	€ 522,91
U4006055	Quota amm.to attrezzature sanitarie ordi	€ 100,00	€ 100,00	€ 100,00

U4006059	Quota amm.to manutenzioni straordinarie	€ 500,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
		€ 22.507,52	€ 23.007,52	€ 23.007,52
TOTALE AMMORTAMENTI		€ 23.246,72	€ 23.746,72	€ 23.746,72
RISULTATO DELLA GESTIONE AL NETTO DEGLI AMMORTAMENTI		**€ 71.907,86**	**€ 71.907,86**	**€ 71.907,86**
-		-	-	-
ONERI FINANZIARI		-	-	-
U43010	ONERI FINANZIARI			
U4301010	Interessi passivi su anticipazioni di cassa	€ 200,00	€ 200,00	€ 200,00
TOTALE ONERI FINANZIARI		€ 200,00	€ 200,00	€ 200,00
IMPOSTE				
U48010	IMPOSTE			
U4801011	Imposta Irap su compensi ai collaboratori	€ 5.978,39	€ 5.978,39	€ 5.978,39
U4801012	Imposta Irap su compensi a organi istituzionali	€ 42,50	€ 42,50	€ 42,50
U4801020	Imposta IRAP su stipendi al personale	€ 65.286,97	€ 65.286,97	€ 65.286,97
U4801010	altre tasse e imposte	€ 400,00	€ 400,00	€ 400,00
TOTALE IMPOSTE		€ 71.707,86	€ 71.707,86	€ 71.707,86
AL NETTO DI ONERI FINANZIARI E IMPOSTE		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
-		-	-	-
RISULTATO		**0,00**	**0,00**	**0,00**

In merito al bilancio previsionale per i prossimi tre anni, vi è da osservare che l'Ente, anche a seguito della trasformazione in Azienda Speciale, ha adottato come unica contabilità quella economica e pertanto appare con maggiore evidenza la "rigidità" del bilancio previsionale che vede assorbire il valore della produzione, stimato in € 3.382.723,46 (per l'anno 2015) dalle spese caratteristiche dell'Ente per un totale, fra costi della produzione, ammortamenti e imposte a carico dell'Ente (IRAP calcolata su stipendi erogati), generando un modestissimo utile d'esercizio pari ad € 6.620.89.

In tale situazione appare con ogni evenienza che, spese impreviste ed urgenti che dovessero capitare nel corso dell'anno, minano con estrema facilità gli equilibri di bilancio che la legge, lo Statuto e il Piano Programma impongono agli amministratori.

Nella propria Relazione gli Amministratori hanno individuato, quali cause di questa rigidità del bilancio previsionale, la riduzione delle quote sanitarie erogate, stante le condizioni, dall'ASL di Massa Carrara. Pure nella Relazione gli amministratori individuano altri campi d'azione al fine di limitare le spese e migliorare le "performances" di bilancio quali riduzioni di collaborazioni amministrative, riduzione di spese per servizi aggiuntivi ora garantiti ma non obbligatori, eliminazione di scorte di magazzino e impegno nella raccolta di contributi e donazioni da terzi. Appare lodevole l'impegno profuso e confermato dal Consiglio di Amministrazione nel monitorare, con competenza e continuità nel tempo, l'andamento di bilancio, ma, affinché gli sforzi degli amministratori non siano vani, occorre che l'Ente abbia certezze di ricavi maggiori e un intervento da parte del Comune con una rimodulazione delle rette giornaliere verso l'alto sia da condividere.

Stante quanto sopra e confermando che non rivengo cause che giustifichino la formulazione di specifici rilievi, confermo che il bilancio di previsione relativo agli anni 2015-2016-2017 è conforme a quanto richiesto dallo Statuto dell'Ente e del Piano Programma.

Carrara, 03.08.2015

IL REVISORE
Dott. Mario Chiappuella