

**A.S.P. OPERA PIA ANTONIO GATTI  
MONTECOSARO  
(PROV. MACERATA)**

**COPIA DI DELIBERAZIONE  
DEL  
CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

-----  
**DELIBERAZIONE NUMERO 3 DEL 11-01-23**  
-----

**OGGETTO:**

**APPROVAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023,  
BILANCIO PLURIENNALE 2023-2025 E PIANO TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI 2023-2025.**

-----

L'anno duemilaventitre il giorno undici del mese di gennaio alle ore 16:00, nella Residenza dell'Azienda in seguito a convocazione, disposta nei modi di legge, si è riunito il Consiglio di Amministrazione nelle persone dei signori:

=====

<b>TALAMONTI LUIGI</b>	<b>PRESIDENTE</b>	<b>P</b>
<b>SANTONI ORLANDO</b>	<b>CONSIGLIERE</b>	<b>P</b>
<b>ROTILO ORNELLA</b>	<b>CONSIGLIERE</b>	<b>P</b>
<b>MARZIALI CLAUDIA</b>	<b>CONSIGLIERE</b>	<b>P</b>

=====

**Assegnati n. 4 In carica n. 4 Presenti n. 4 Assenti n. 0**

Partecipa il DIRETTORE GENERALE Sig. DOTT. MONTARULI ANGELO  
Il Presidente Sig. TALAMONTI LUIGI in qualità di PRESIDENTE dichiara aperta la seduta per aver constatato il numero legale degli intervenuti, passa alla trattazione dell'argomento di cui all'oggetto.

## ATTO DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE N. 3 DEL 11.01.2023

**OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023, BILANCIO PLURIENNALE 2023-2025 E PIANO TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI 2023-2025.**

=====

### IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

VISTA la Legge 8 Novembre 2000, n. 328 "Legge quadro per la realizzazione del sistema integrato di interventi e servizi sociali";

VISTO il D.Lgs. 4 Maggio 2001, n. 207 "Riordino del sistema delle istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza, a norma dell'art. 10 della Legge 8 Novembre 2000, n. 328";

VISTA la L.R. 26 Febbraio 2008, n. 5 "Riordino delle istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza (IPAB) e disciplina delle Aziende pubbliche di servizi alla persona" e ss.mm.ii.;

VISTO il Regolamento Regionale 27 Gennaio 2009 n. 2 "Attuazione della legge regionale 5/2008 in materia di riordino delle Istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza (IPAB) e disciplina delle Aziende pubbliche di servizi alla persona" e ss.mm.ii.;

PREMESSO che con atto del C.d.A n. 17 del 15.06.2011 è stata approvata la trasformazione dell' Ipab Opera Pia Antonio Gatti in Azienda Servizi alla Persona Opera Pia Antonio Gatti, ai sensi della Legge Regionale Marche n. 5/2008 e del Regolamento Regionale n. 2/2009, con funzioni principalmente legati alla materia dei servizi socio-assistenziali;

VISTO lo Statuto dell'Azienda, approvato con la deliberazione del C.d.A. n. 20 del 13.07.2011, e da ultimo integrato e modificato con la deliberazione del C.d.A. n. 16 del 15.03.2017;

VISTA la D.G.R. n. 1334 del 10.10.2011, con la quale la Giunta Regionale ha approvato la trasformazione dell'Istituzione Pubblica di Assistenza e Beneficenza (IPAB) "OPERA PIA ANTONIO GATTI" in Azienda pubblica di Servizi alla Persona (A.S.P.) e lo Statuto dell'Azienda;

VISTO che, ai sensi dell'art. 8 dello Statuto dell'A.S.P. Opera Pia Antonio Gatti, i componenti del Consiglio di Amministrazione durano in carica cinque anni e non possono ricoprire più di due mandati consecutivi;

VISTO il comma 2 dell'art. 8 "Durata, cessazione e sostituzioni, compensi" dello Statuto aziendale, il quale recita:

"Il Consiglio di Amministrazione uscente permane in carica sino all'insediamento dei nuovi amministratori con poteri limitati unicamente alla gestione ordinaria.";

CONSIDERATO che, a Gennaio 2022 veniva a scadere il mandato dei componenti dell'attuale Consiglio di Amministrazione dell'A.S.P. Opera Pia Antonio Gatti, che, comunque, ai sensi del sopra richiamato art. 8, comma 2, dello Statuto aziendale, l'attuale C.d.A. permaneva in carica fino alla nomina ed insediamento dei nuovi amministratori;

VISTO l'Atto del Consiglio Comunale di Montecosaro n. 3 del 12.03.2022, con la quale:

- Si dava atto che il mandato dell'attuale Consiglio di Amministrazione dell'A.S.P. Opera Antonio Gatti era scaduto a Gennaio 2022;
- Si dava atto che il Consiglio Comunale di Montecosaro è chiamato a nominare i nuovi membri, ma che in considerazione dell'attuale situazione straordinaria di emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia di COVID-19 e del conseguente stato di

emergenza dichiarato con delibera del Consiglio dei Ministri del 31 Gennaio 2020, si ritiene opportuno prorogare di un anno gli organi amministrativi dell'A.S.P. (Presidente e Consiglio di Amministrazione);

- Si deliberava di prorogare di un anno, fino al 21.01.2023, le attuali cariche elettive relative al Presidente ed al Consiglio di Amministrazione attualmente in carica per l'Azienda pubblica di Servizi alla Persona Opera Pia Antonio Gatti di Montecosaro;

VISTA la deliberazione del C.d.A. n. 9 del 25.03.2022, con la quale si prendeva atto della proroga fino al 21.01.2023 delle attuali cariche elettive relative al Presidente ed al Consiglio di Amministrazione di questa Azienda disposta con il sopra richiamato Atto del C.C. di Montecosaro n. 3 del 12.03.2022;

VISTA la delibera del C.d.A. n. 3 del 07.01.2022 avente per oggetto: "APPROVAZIONE DEL BILANCIO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022, BILANCIO PLURIENNALE 2022-2024 E PIANO TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI 2022-2024" dell'A.S.P. Opera Pia Antonio Gatti;

VISTA la deliberazione del C.d.A. n. 1 del 11.01.2023, esecutiva, con la quale è stato approvato il Conto di Bilancio o Conto Consuntivo dell'A.S.P. Opera Pia Antonio Gatti di Montecosaro relativo all'anno 2022;

VISTI:

- l'art. 15 della L.R. Marche n. 5/2008 con cui si stabilisce che le Aziende pubbliche di Servizi alla Persona adottano documenti contabili (piano programmatico, bilancio pluriennale di previsione, bilancio economico preventivo, bilancio consuntivo);
- il Regolamento Regionale 27 Gennaio 2009, n. 2 e ss.mm.ii;
- lo Statuto della A.S.P. Opera Pia A. Gatti di Montecosaro adottato con delibera del C.d.A. n. 17 del 15.06.2011, e da ultimo integrato e modificato con la deliberazione del C.d.A. n. 16 del 15.03.2017;
- il Regolamento di contabilità dell'Azienda adottato con atto n. 40 del 24.11.2012, e ss.mm.ii.;

CONSIDERATO che il bilancio preventivo costituisce atto fondamentale per la gestione e la programmazione dell'Azienda per l'anno finanziario di riferimento;

RICHIAMATO l'art. 9 dello Statuto dell'Azienda, che prevede tra i compiti del Consiglio di Amministrazione quello di approvare il Bilancio annuale finanziario di Previsione il Bilancio Pluriennale ed il Piano Triennale degli Investimenti;

VISTI inoltre gli articoli dal 11 al 64 del nuovo Regolamento di Contabilità dell'Azienda che dettano particolari disposizioni da adottare relativi agli strumenti della programmazione per l'approvazione del Bilancio di Previsione annuale e pluriennale;

VISTI inoltre:

- le linee strategiche pluriennali fissate dal Piano Programmatico 2023-2025 ed alle "Priorità d'intervento", per l'anno di riferimento, individuate dal Direttore Generale;
- i programmi e progetti elaborati dal Responsabile dell'Area Unica "Servizi Generali" e con allegato il documento di budget;

DATO ATTO che, necessita pertanto, con il presente atto approvare i suddetti documenti contabili e precisamente il relativo Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2023, unitamente al relativo documento di budget, il Bilancio Pluriennale 2023-2025 ed il Programma Triennale degli Investimenti 2023-2025;

RICORDATO CHE:

- sulla base degli atti normativi e regolamentari della Regione Marche, l'A.S.P. è dotata di personalità giuridica di diritto pubblico, di autonomia statutaria, gestionale, patrimoniale, contabile e finanziaria ed è subentrata in tutte le posizioni attive e passive delle cessate I.P.A.B.;
- il patrimonio dell'A.S.P. è costituito da tutti i beni mobili e immobili di proprietà delle cessate IPAB, nonché da quelli conferiti dai soci dell'Azienda stessa, utilizzabili per il perseguimento degli scopi aziendali, oltre a quelli di successiva acquisizione;

RICHIAMATI inoltre gli artt. 11 e 28 del Regolamento di Contabilità, che definiscono i contenuti del Bilancio di Previsione annuale, nonché individuano il Bilancio Pluriennale di Previsione quale documento che esprime in termini economici le scelte del Piano programmatico stesso, unitamente al Piano Triennale degli Investimenti;

VISTA la proposta di Bilancio elaborata dal Responsabile del Servizio Finanziario - settore dell'Area Unica Servizi Generali;

VISTI gli elaborati prodotti, in allegato alla proposta di Bilancio di Previsione, per la stima delle principali entrate ed uscite per l'anno di riferimento;

VISTA la relazione accompagnatoria della documentazione anzidetta;

CONSIDERATO che, gli stanziamenti di entrata e di spesa sono stati congruamente determinati e che sia il Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2023 e il Bilancio Pluriennale 2023-2025 rispettano il principio fondamentale del pareggio, unitamente all'applicazione per ciascun anno considerato le quote di riparto del Disavanzo di Amministrazione dell'esercizio precedente, come risulta dagli elaborati contenuti nel presente atto;

TENUTO CONTO che il Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario è predisposto in termini di competenza, nel rispetto dei principi vigenti in materia di contabilità pubblica;

CONSIDERATO che, il Documento di Budget per l'anno 2023 è stato redatto sulla base delle richieste formulate dal Direttore Generale e dal Responsabile del Servizio Finanziario;

DATO ATTO che, gli elementi principali assunti per la formulazione del Bilancio Pluriennale 2023-2025 i dati indicati per gli esercizi 2024 e 2025 scontano l'incertezza delle attività che verranno destinate all'A.S.P. e di conseguenza, i saldi previsti sono una parziale riproposizione di quelli dell'anno 2023 incrementati dell'indice di inflazione programmata;

UDITA la relazione del Presidente sulla stesura dei relativi documenti contabili programmatici e precisamente:

- redazione del Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2023 (Allegato "A");
- redazione Bilancio Pluriennale 2023-2025 (Allegato "B");
- redazione Piano Triennale degli Investimenti 2023-2025 (Allegato "C");
- redazione documento di budget PEG 2023 ivi incluso gli obiettivi generali per il periodo 2023-2025 (Allegato "D");
- la Relazione dell'Organo di Revisione sul Bilancio di Previsione 2023 e Bilancio Pluriennale 2023-2025, per il rilascio del dovuto parere prescritto dalle normative vigenti in materia;

CONSIDERATO che la stessa può essere riassunta come segue:

## **DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE ECONOMICA PER IL TRIENNIO 2023-2025 INDIRIZZI POLITICO-AMMINISTRATIVO**

(art. 11, comma 5, Legge Regionale n. 1/2003)

In adempimento ed in conformità alle attuali normative regionali ed alle disposizioni statutarie di riferimento, il presente documento definisce gli obiettivi ed i programmi politico-amministrativi rispetto ai quali sviluppare l'attività organizzativa e gestionale dell'Azienda di Servizi alla Persona Opera Pia Antonio Gatti nel triennio 2023-2025, in coerenza con l'evoluzione del quadro normativo e delle esigenze rilevabili dagli atti di programmazione nazionali e regionali riferiti ai settori in cui si estrinseca l'attività dell'A.S.P..

Attraverso lo strumento della programmazione vengono definiti gli obiettivi da raggiungere nel triennio di riferimento, stabilendo le risorse (in termini di risorse finanziarie, umane, strumentali, ecc.), che l'A.S.P. deve impiegare per raggiungere tali obiettivi, definendo le azioni che è necessario intraprendere per poter conseguire gli obiettivi prefissati.

La programmazione ha, inoltre, lo scopo di evidenziare gli scostamenti tra gli obiettivi fissati e quelli effettivamente conseguiti. Ciò permette, nei casi in cui è possibile, di intervenire nel momento stesso in cui le azioni sono intraprese al fine di adottare eventuali provvedimenti correttivi. In alcuni casi può essere necessario ridefinire gli obiettivi fissati originariamente.

Al fine di poter raggiungere un determinato obiettivo, occorre definire una strategia, ovvero, fissare delle linee-guida che permettano di stabilire le azioni da intraprendere. La strategia consiste, quindi, nel cercare di impiegare le risorse disponibili (risorse umane, mezzi strumentali e finanziari, ecc..) nel miglior modo possibile al fine del raggiungimento degli obiettivi aziendali, tenendo presente che, a differenza delle imprese private, per le Aziende di Servizi alla Persona (in quanto soggetti pubblici) l'obiettivo non può essere espresso in termini di raggiungimento del profitto, stante la necessità di tenere conto della "mission aziendale", pur garantendo il pareggio di bilancio che è obbligo tipico della Pubblica Amministrazione.

La programmazione deve necessariamente tenere presente il quadro normativo e le disposizioni statutarie di riferimento vigenti che, alla data odierna, risultano essere le seguenti:

- la Legge Regionale Marche n. 5/2008 e del Regolamento Regionale n. 2/2009 e ss.mm.ii., lo Statuto e i Regolamenti dell'Azienda, con funzioni principalmente legati alla materia dei servizi socio-assistenziali. Tali postulati attribuiscono al Consiglio di Indirizzo la competenza in merito all'approvazione dei piani e programmi dell'Azienda, in coerenza con gli atti di programmazione regionale in materia stabilendo al contempo stesso, che le A.S.P. predispongono un documento di programmazione economica di durata triennale, uniformandosi alle disposizioni regionali sopra richiamate, disponendo inoltre che il Consiglio di Amministrazione è l'organo di indirizzo e programmazione, ed assume le proprie deliberazioni sui seguenti atti fondamentali: Approvazione del documento annuale di previsione, approvazione del documento di programmazione economica triennale - Bilancio Triennale, e approvazione piano degli Investimenti.

## **1. IL CONTESTO DI RIFERIMENTO**

Dopo l'avvio nel 2010 di importanti processi di cambiamento, nella nostra Regione sta prendendo sempre più forma il sistema regionale di welfare delineato dalla Legge n. 2/2003.

Il sistema di "governante" delineato dalla Legge n. 2/2003 prevede che i Comuni e le Aziende USL individuino modelli organizzativi e gestionali per l'integrazione tra il sistema dei servizi socio-assistenziali e il sistema dei servizi socio-sanitari e sanitari, individuando il Piano di zona quale strumento di pianificazione sociale e sociosanitaria a livello di distretto.

Il Piano sociale e sanitario regionale esplicita chiaramente la strategia della politica regionale che deve sottostare all'organizzazione locale e gli obiettivi prioritari quindi per il triennio 2023-2025 gli obiettivi da perseguire a livello distrettuale devono coniugarsi in integrazione socio-sanitaria, governo congiunto delle politiche e degli interventi sociali, sanitari e sociosanitari; realizzazione tendenziale dell'unicità gestionale dei fattori organizzativi e delle risorse finanziarie tramite la programmazione annuale.

D'altro canto il perdurare della crisi economica, con l'emergere di nuovi bisogni si è reso necessario, anche nella nostra comunità modificare le tipologia e le modalità di intervento da parte del sistema Welfare. Ci si auspica quindi che a livello distrettuale, l'avvio dei processi innovativi previsti nel "cantiere del nuovo welfare" sia in qualche modo accelerato se non anticipato.

## **2. CARATTERISTICHE E REQUISITI DELLE PRESTAZIONI DA EROGARE**

Tra i principali impegni dell'A.S.P. nel corso del prossimo triennio vi è innanzitutto quello di mantenere e consolidare i servizi tradizionalmente gestiti, ossia la gestione della Casa di Riposo, sia per gli ospiti autosufficienti che per quelli non autosufficienti e il servizio dei pasti esterni agli anziani a domicilio. La gestione di tali servizi dovrà però essere improntata alla flessibilità e alla personalizzazione - per adeguarsi ad una popolazione anziana che ha bisogni sempre più diversificati e, soprattutto, ha patologie fisiche e psichiche sempre più gravi e livelli di autonomia sempre più compromessi o ormai inesistenti - e all'attenzione alle richieste e agli input provenienti dagli utenti e dalle loro famiglie.

Per quanto riguarda il servizio della Casa di Riposo reso agli anziani non autosufficienti, a partire dal 2009 e negli anni successivi sono stati completati alcuni interventi di ristrutturazione ed ammodernamento dell'apposito padiglione, rendendolo più confortevole e più capiente.

L'A.S.P., inoltre, dovrà dare attuazione agli impegni assunti nell'ambito della programmazione distrettuale ma, anche, mettere a disposizione la propria esperienza e le proprie risorse per rispondere alle domande di servizi e prestazioni provenienti dalla propria comunità e/o sui quali fosse richiesto il suo intervento da parte dei Comuni del Distretto. Nel corso del 2015 si è avviato il progetto dedicato all'attività di supporto psicologico a favore degli ospiti della struttura, mediante ricorso a figure professionali altamente specializzate in materia. Per il triennio 2023-2025 è stata prevista la conferma di tale iniziativa, visti i consensi positivi ricevuti dalle famiglie degli Ospiti della struttura.

### **3. RISORSE FINANZIARIE ED ECONOMICHE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEGLI OBIETTIVI**

I criteri per la formulazione della previsione delle risorse economiche necessarie per la realizzazione degli obiettivi triennali di attività, partendo dall'analisi dei costi relativa all'anno 2023, hanno fatto riferimento a:

#### **- CRITERI DI PREVISIONE DI SPESA/ENTRATA ANNO 2023**

Per la definizione del budget 2023 sono stati analizzati i costi presunti, derivanti dal Consuntivo 2022, tenendo come riferimento i criteri organizzativi della struttura, così come si erano definiti nel corso dell'anno 2021 e successivamente modificati nel corso dell'anno 2022. Pertanto sono state prese in esame, in prima analisi, ricorrendone i requisiti di legge, le modalità per il superamento del precariato riguardante il personale dipendente, mediante l'attivazione delle procedura relativa alle stabilizzazioni di cui all'art. 20 del D.Lgs. n. 75/2017, e le eventuali assunzioni a tempo indeterminato e determinato, programmate per il triennio considerato, o attraverso l'istituto del pubblico concorso o attingendo dalla graduatoria ancora valida presso la struttura pubblica, previo modifica ed aggiornamento della Pianta Organica, attivata nel biennio 2022-2024 ed aggiornata con la deliberazione del C.d.A. n. 2 del 11.01.2023 a completamento del processo tecnico/amministrativo.

I principali elementi che influiscono sull'andamento della Spesa Corrente per l'anno 2023, sono i seguenti:

- Aumento della spesa soprattutto per la copertura di una quota parte di € 50.000,00 del disavanzo di amministrazione dell'esercizio 2021, originalmente pari ad € 280.000,00=, ed in aggiunta l'iscrizione in aumento nella parte passiva di € 50.000,00=, relativo al Disavanzo di Amministrazione effettivo per l'Esercizio Finanziario 2022, scaturente dal conto di Bilancio stesso e così per un totale di € 100.000,00=.

Di conseguenza si è dovuto ricorrere parallelamente ad un'analisi specifica sia della entrata che della spesa, sia ordinaria che straordinaria, naturalmente basata sulla simultanea riduzione delle spese gestionali correnti, anche se gli acquisti di beni risentono di un aumento fisiologico legato al tasso di inflazione, ma nel complesso il costo non è aumentato più di tanto, grazie all'attenzione posta ad un consumo più consapevole e perciò ridotto in termini di quantità;

- Si ritiene inoltre che sul versante della gestione infermieristica integrato, onde far fronte alle esigenze dell'Azienda e garantire gli standard previsti dalla normativa Regionale, nonché della qualità del servizio è stato necessario programmare nel triennio considerato ad iniziare nell'anno 2023 la spesa per l'assunzione di n.2 Infermieri a tempo pieno e indeterminato,

mediante procedura concorsuale, e mentre invece per quanto attiene altre posizioni lavorative, riguardanti l'assistenza agli ospiti (OSS) il C.D.A. si è espresso per le assunzioni a tempo indeterminato ricorrendo principalmente all'istituto delle stabilizzazioni di cui all'art. 20, comma 1 e 2, del D.Lgs. n. 75/2017 e ss.mm.ii. e in aggiunta, in mancanza di altre figure professionali di OSS, mediante procedura concorsuale ai sensi del D.Lgs. n. 165/2001 e ss.mm.ii.

Inoltre per garantire la continuità degli altri servizi, si è previsto anche assunzioni a tempo determinato e al conferimento di incarichi professionali;

- Le quote degli ammortamenti dei mutui (interesse e capitale), sono stati esattamente previste in base ai rispettivi piani di ammortamento degli istituti bancari finanziatori, che mediantemente assorbe una spesa nel triennio considerato pari a circa € 83.000,00=;
- Le quote degli ammortamenti dei mutui (interesse e capitale), sono stati esattamente previsti pari € 82.222,80 per l'anno 2022, € 82.079,36 per l'anno 2023, ed € 81.965,81 per l'anno 2024.

Sul fronte delle altre Entrate, si è dovuto ricorrere in prima analisi, alla sostituzione della risorsa relativa un'operazione finanziaria giuscontabile straordinaria, che era stata prevista nell'esercizio finanziario 2022 per € 200.000,00 a chiusura di una operazione di riduzione dell'indebitamento dell'Azienda.

Inoltre si è provveduto ad aggiornare in aumento lo stanziamento relativo alla quota sanitaria erogata dal Servizio Sanitario Regionale in favore di questa Azienda per gli Ospiti in regime di Residenza Protetta convenzionati dall'Azienda Sanitaria Territoriale, a seguito dell'incremento di n. 2 Posti Letto convenzionati. Si spera per il futuro che

- la Regione Marche aumenti la tariffa della quota sanitaria, pari ad € 33,51 dal 2014, senza il riconoscimento neanche della variazione Istat;
- la Regione Marche/Azienda Sanitaria Territoriale incrementi i Posti Letto convenzionati, con la conseguente erogazione a questa Azienda della quota sanitaria, in quanto rimangono autorizzati, ma non convenzionati, n. 6 Posti Letto di Residenza Protetta.

Ed infine, onde garantire i vari servizi d'istituto, si è dovuto ricorrere purtroppo all'aumento delle rette, seppur minimo di € 80,00 mensili, adeguandole al valore reale dell'effettiva spesa dei servizi resi.

Tali risorse incidono in modo predominante nel bilancio dell'entrate correnti dell'Azienda, garantendo pertanto la copertura della Spesa Corrente.

#### **4. PROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI DA REALIZZARSI NEL TRIENNIO 2023-2025**

Il Piano Pluriennale degli Investimenti dell'Azienda per il triennio 2023-2025, così come meglio descritto nell'allegato C) del presente atto, è stato previsto in base alle esigenze tangibili che si possono sintetizzare in tre interventi di spesa, suddivisi per anno nel triennio considerato, senza ricorrere a finanziamenti a medio o lungo termine, ma cercando l'auto finanziamento attraverso l'alienazione di parte del proprio patrimonio disponibile, attualmente infruttuoso:

<b>ANNO</b>	<b>DESCRIZIONE INTERVENTO</b>	<b>SPESA PREVISTA</b>
Anno 2023	MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RIQUALIFICAZIONE STRUTTURE SITE IN MONTECOSARO SCALO PER ATTIVITA' VARIE ED CENTRO DIURNO	€ 1.500.000,00
Anno 2024	INTERVENTO DI SPESA PER POTENZIAMENTO STRUTTURA CON ANNESSO NUOVO PADIGLIONE A COMPLETAMENTO DELLA STRUTTURA DELLA CASA DI RIPOSO	€ 1.300.000,00
Anno 2025	AMMODERNAMENTO STRUTTURALE E RIQUALIFICAZIONE LOCALI DA ADIBIRE AD UFFICI LATO OVEST IMMOBILE	€ 1.000.000,00

Inoltre è intenzione di questo consiglio di Amministrazione, una volta alienato parte del patrimonio immobiliare per il suo reinvestimento, accantonare con carattere di priorità, prima del suo reinvestimento, una somma pari all'estinzione totale dei mutui in essere presso questa Azienda, liberando così nuove risorse al bilancio annuale dell'Azienda stessa.

Il C.d.A. esplicita inoltre la sua intenzione di utilizzare, nel caso in cui nel corso dell'esercizio finanziario 2023 non si dovesse raggiungere l'equilibrio di bilancio, di finanziare la spesa corrente per l'eventuale squilibrio di bilancio, così come previsto dalla normativa vigente in materia (D.Lgs. n. 267/2000).

## **5. L'INNOVAZIONE ORGANIZZATIVA E GESTIONALE**

L'innovazione organizzativa e la sistematica revisione dei processi interni, in quanto espressivi delle condizioni di funzionamento operativo di un'azienda, non sono soltanto strumentali al miglioramento dell'efficienza e della economicità della gestione ma quasi sempre facilitano il miglioramento della qualità e il raggiungimento degli obiettivi di servizio.

Come in tutte le organizzazioni, anche per i soggetti gestori di servizi socio-assistenziali, in particolar modo quando acquisiscono una configurazione aziendale e devono quindi utilizzare logiche e criteri di funzionamento propri delle aziende, è essenziale l'innovazione e la sperimentazione di "nuove pratiche" sul piano organizzativo e della gestione, anche utilizzando le tecnologie informatiche e telematiche, sia nei servizi finali che nelle attività strumentali e di supporto.

Nel caso di questa Azienda, l'attenzione va posta in particolare sulla necessità che l'A.S.P. garantisca servizi innovativi e di qualità utili all'ospite ed alla comunità, perseguendo l'equilibrio economico; per fare questo l'Azienda, anche attraverso acquisizione di servizi a ditte specializzate e/o professionisti esperti in materia, è orientata nel corso del triennio considerato a sviluppare una leva formativa da affiancare al personale, tendenti a curare le competenze professionali specialistiche dei propri dipendenti, favorendo interventi che sviluppino, a tutti i livelli, la sensibilità al "risparmio" e permettano di promuovere azioni volte a costruire strumenti per massimizzare i ricavi, razionalizzando e/o ridurre i costi, anche se non va sottovalutata la necessità di curare con attenzione gli adeguamenti normativi. Il ruolo dell'Azienda quale nodo centrale nel sistema cittadino dei servizi alla persona le richiede di svolgere un ruolo rilevante in termini di integrazione con la propria comunità di riferimento, di coinvolgimento e rendicontazione nei confronti dei principali portatori di interessi, interni ed esterni. Inoltre, nel mettersi al servizio della propria comunità l'Azienda non dovrà limitare il proprio ruolo a quello di semplice erogatore di prestazioni e servizi ma via via contribuire alla promozione e diffusione di "buone pratiche" e, indirettamente, alla crescita della più complessiva "cultura sociale".

### **PRESO ATTO:**

- che con atto del C.d.A. n. 40 del 30.12.2017, in applicazione alle normative del D.Lgs. n. 75/2017 e ss.mm.ii. il Consiglio di Amministrazione dettava gli indirizzi operativi in materia di valorizzazione dell'esperienza professionale del personale con contratto di lavoro flessibile per il superamento del precariato propedeutico all'adozione del piano triennale del fabbisogno del personale per il triennio 2018-2020, ivi incluso l'approvazione della nuova dotazione organica del personale dipendente;
- che pertanto in virtù dell'atto interno più sopra citato e dell'atto relativo alla programmazione del fabbisogno del personale per il triennio 2022-2024 è intenzione dell'Azienda, ricorrendone i presupposti, attivare, ove consentito, nel triennio considerato all'istituto delle Stabilizzazioni, previste dal D.Lgs. n. 165/2001, dal D.L. 31.08.2013, n. 101, convertito con modificazioni della Legge n. 125 del 30.10.2013, così come modificato ed aggiornato dal D.Lgs. n. 75/2017 e ss.mm.ii., determinandone i costi nel Bilancio Pluriennale;

### **ESAMINATI i seguenti elaborati contabili:**

- Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2023 (Allegato "A");
- Bilancio Pluriennale 2023-2025 (Allegato "B");



- Piano Triennale degli Investimenti 2023-2025 (Allegato "C");
- Documento di budget 2023 ed i relativi obiettivi (Allegato "D");
- Relazione dell'Organo Unico di Revisione;

che allegati alla presente atto ne formano parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

RITENUTO che le variazioni apportate all'esercizio precedente sono state dettate dalle esigenze di gestione e dalla copertura di una quota parte di € 50.000,00 del Disavanzo di Amministrazione dell'esercizio precedente (esercizio finanziario 2021) pari ad € 280.000,00 e dell'unica quota del disavanzo di amministrazione dell'esercizio 2022, pari ad € 50.000,00=, e così per un totale di € 100.000,00=;

CONSTATATO che le spese di gestione sono state contenute entro il limite necessario per garantire il funzionamento dei vari servizi;

DATO ATTO:

- che per il raggiungimento dell'equilibrio o pareggio di bilancio 2022, è stato applicato allo stesso, il Disavanzo di Amministrazione dell'anno 2021, pari ad Euro 50.000,00 e ulteriori € 50.000,00 quale Disavanzo di Amministrazione dell'esercizio finanziario 2022, sulla base delle risultanze emerse dal Conto consuntivo del precedente esercizio finanziario 2022 approvato con atto del C.d.A. n. 1 del 11.01.2023;
- che per quanto attiene al rimpinguamento delle somme di parte corrente utilizzate nei precedenti esercizi per finanziare gli investimenti precedenti per il mantenimento dell'ordinaria gestione dell'Azienda, il C.d.A. conferma unanime volontà, in caso di necessità, di rimpinguare mediante risorse derivanti dalle future alienazioni delle aree di proprietà dell'A.S.P. Opera Pia Antonio Gatti, per la parte mancante al raggiungimento del pareggio di bilancio, uniformandosi alle norme vigenti in materia;
- che in base alla nuova struttura debitamente ammodernata, l'attuale A.S.P. per garantire i servizi istituzionali preposti, ha modificato la Pianta Organica dell'anno precedente, aggiornandola sulla base delle variazioni (collocamenti a riposo e assunzioni) che interverranno, distribuite nel triennio considerato, così come da Piano Occupazionale per il triennio 2023-2025, oltre a prevedere, in caso di necessità, ad alcune forme di lavoro flessibile quali, il ricorso a figure di collaborazioni autonome occasionali, e assunzioni a tempo determinato, onde rispondere alle effettive esigenze reali dell'Azienda, senza compromettere il raggiungimento del pareggio di bilancio;

VISTO lo Statuto dell'Azienda;

VISTO il vigente Regolamento di Contabilità dell'Azienda;

VISTO il D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii.;

VISTO il Regolamento Regionale n. 2 del 27.01.2009 e ss.mm.ii., avente per oggetto "Attuazione Legge Regionale n. 5/2008, in materia di riordino delle Istituzioni Pubbliche di Assistenza e Beneficenza (IPAB) - Modifiche";

VISTA la determinazione del Direttore Generale R.G. n. 28 del 29.03.2021, esecutiva ai sensi di legge, con la quale, ai sensi dell'art. 107 del D.Lgs. n. 267/2000, si attribuiva al Rag. Carlini Emanuele la Posizione Organizzativa di "Responsabile Servizio Finanziario, Ragioneria, Economato";

VISTA la delibera del C.d.A. n. 24 del 15.12.2021, esecutiva ai sensi di legge, con la quale si nominava, il Dott. Angelo Montaruli, Direttore Generale/ Segretario dell' Azienda di Servizi alla Persona Opera Pia A. Gatti fino al 28.02.2023;

VISTI i pareri favorevoli espressi dai responsabili dei servizi interessati, in ordine alla regolarità tecnica e contabile, ai sensi e per gli effetti delle vigenti disposizioni di legge, che allegato al presente atto ne forma parte integrante e sostanziale;

VISTA la preventiva relazione con l'annesso parere favorevole dell'Organo di Revisione dei conti datata 10.01.2022 sulla proposta di approvazione del Bilancio di Previsione esercizio finanziario 2023 e Bilancio Pluriennale 2023-2025;

Tutto ciò premesso,

ad unanimità di voti espressi nei modi di legge:

### **D E L I B E R A**

- I. Di richiamare ed approvare la narrativa che precede quale parte integrante e sostanziale del presente atto.
- II. Di approvare nelle risultanze finali appresso riportate:
  - a) il **Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2023 (Allegato "A")**;
  - b) il **Bilancio Pluriennale 2023-2025 (Allegato "B")**;
  - c) il **Piano Triennale degli Investimenti 2023-2025 (Allegato "C")**, corredato del Piano di alienazione e valorizzazione del patrimonio immobiliare per il triennio 2023-2025, approvato con la delibera del C.d.A. n. 31 del 19.12.2022;
  - d) il **Documento di Budget 2023 - P.E.G. (Allegato "D")** ed i relativi obiettivi da affidare con il presente atto al Responsabile del Servizio Finanziario, per il raggiungimento degli stessi;
  - e) **Relazione dell'Organo Unico di Revisione.**
- III. Di dare atto che la presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio On Line dell'Azienda per la durata di giorni 15, ai sensi dell'art. 32 della Legge n. 69/2009.

Infine il C.d.A., stante l'urgenza di provvedere, con voti espressi nei modi di legge,

### **D E L I B E R A**

Di dichiarare la presente deliberazione, con separata ed unanime votazione, immediatamente eseguibile, ai sensi e per gli effetti delle vigenti disposizioni di legge.

**Allegato "A" alla Deliberazione del C.d.A. n. 3 del 11.01.2023**

**BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023 – RISULTANZE FINALI:**

**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO - Anno 2023**

ENTRATE	Competenza	SPESE	Competenza
1	2	3	4
Titolo I - Entrate tributarie		Titolo I - Spese Correnti	1.524.315,49
Titolo II - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	488.180,14	Titolo II - Spese in conto capitale	1.500.000,00
Titolo III - Entrate extratributarie	1.195.263,63		
Titolo IV - Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.500.000,00		
<b>TOTALE ENTRATE FINALI</b>	<b>3.183.443,77</b>	<b>TOTALE SPESE FINALI</b>	<b>3.024.315,49</b>
Titolo V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	957.597,90	Titolo III - Spese per rimborso prestiti	1.016.726,18
Titolo VI - Entrate da servizi per conto di terzi	388.958,33	Titolo IV - Spese per servizi per conto di terzi	388.958,33
<b>TOTALE</b>	<b>4.530.000,00</b>	<b>TOTALE</b>	<b>4.430.000,00</b>
Avanzo di amministrazione		Disavanzo di amministrazione	100.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale			
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>4.530.000,00</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>4.530.000,00</b>

Allegato "B" alla Deliberazione del C.d.A. n. 3 del 11.01.2023

**BILANCIO PLURIENNALE 2023-2025 - RISULTANZE FINALI:**

**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO - Pluriennale Anno 2023**

ENTRATE	Competenza	SPESE	Competenza
1	2	3	4
Titolo I - Entrate tributarie		Titolo I - Spese Correnti	1.524.315,49
Titolo II - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	488.180,14	Titolo II - Spese in conto capitale	1.500.000,00
Titolo III - Entrate extratributarie	1.195.263,63		
Titolo IV - Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.500.000,00		
<b>TOTALE ENTRATE FINALI</b>	<b>3.183.443,77</b>	<b>TOTALE SPESE FINALI</b>	<b>3.024.315,49</b>
Titolo V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	957.597,90	Titolo III - Spese per rimborso prestiti	1.016.726,18
Titolo VI - Entrate da servizi per conto di terzi	388.958,33	Titolo IV - Spese per servizi per conto di terzi	388.958,33
<b>TOTALE</b>	<b>4.530.000,00</b>	<b>TOTALE</b>	<b>4.430.000,00</b>
Avanzo di amministrazione		Disavanzo di amministrazione	100.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale			
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>4.530.000,00</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>4.530.000,00</b>

**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO - Pluriennale Anno 2024**

ENTRATE	Competenza	S P E S E	Competenza
1	2	3	4
Titolo I - Entrate tributarie		Titolo I - Spese Correnti	1.608.041,04
Titolo II - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	498.180,14	Titolo II - Spese in conto capitale	1.300.000,00
Titolo III - Entrate extratributarie	1.270.755,90		
Titolo IV - Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.300.000,00		
<b>TOTALE ENTRATE FINALI</b>	<b>3.068.936,04</b>	<b>TOTALE SPESE FINALI</b>	<b>2.908.041,04</b>
Titolo V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	587.597,90	Titolo III - Spese per rimborso prestiti	648.492,90
Titolo VI - Entrate da servizi per conto di terzi	388.466,06	Titolo IV - Spese per servizi per conto di terzi	388.466,06
<b>TOTALE</b>	<b>4.045.000,00</b>	<b>TOTALE</b>	<b>3.945.000,00</b>
Avanzo di amministrazione Fondo pluriennale vincolato per spese correnti Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale		Disavanzo di amministrazione	100.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>4.045.000,00</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>4.045.000,00</b>

**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO - Pluriennale Anno 2025**

ENTRATE	Competenza	SPESE	Competenza
1	2	3	4
Titolo I - Entrate tributarie		Titolo I - Spese Correnti	1.706.209,88
Titolo II - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	498.180,14	Titolo II - Spese in conto capitale	1.000.000,00
Titolo III - Entrate extratributarie	1.270.755,90		
Titolo IV - Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.000.000,00		
<b>TOTALE ENTRATE FINALI</b>	<b>2.768.936,04</b>	<b>TOTALE SPESE FINALI</b>	<b>2.706.209,88</b>
Titolo V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	587.597,90	Titolo III - Spese per rimborso prestiti	650.324,06
Titolo VI - Entrate da servizi per conto di terzi	388.466,06	Titolo IV - Spese per servizi per conto di terzi	388.466,06
<b>TOTALE</b>	<b>3.745.000,00</b>	<b>TOTALE</b>	<b>3.745.000,00</b>
Avanzo di amministrazione		Disavanzo di amministrazione	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale			
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>3.745.000,00</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>3.745.000,00</b>

## Allegato "C" - Piano Triennale degli Investimenti 2023-2025

### SCHEMA 1 - PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2023-2025

#### QUADRO DELLE RISORSE DISPONIBILI

TIPOLOGIA RISORSE	Arco temporale di validità del programma			
	Disponibilità Finanziaria Primo anno	Disponibilità Finanziaria Secondo anno	Disponibilità Finanziaria Terzo anno	Importo Totale
Entrate aventi destinazione vincolata per legge				
Entrate acquisite mediante contrazione di mutuo				
Entrate acquisite mediante apporti di capitali privati				
Trasferimento di immobili art. 53, commi 6-7 D.Lgs. n. 163/2006				
Stanziamanti di bilancio				
Altro (1)	1.500.000,00	1.300.000,00	1.000.000,00	3.800.000,00
<b>Totale</b>	<b>1.500.000,00</b>	<b>1.300.000,00</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>3.800.000,00</b>

(1) Compresa la cessione di immobili

	Importo (in euro)
Accantonamento di cui all'art. 12, comma 1 del DPR n. 207/2010 riferito al primo anno	

Il Responsabile del Programma  
Rag. Carlini Emanuele

**SCHEDA 2 - PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2023-2025**  
**ARTICOLAZIONE DELLA COPERTURA FINANZIARIA**

N. pro gr. (1)	Cod. Int. Amm.ne (2)	CODICE ISTAT (3)			CO=DICE NUTS (3)	Tipo=logia (4)	Cate=goria (4)	DESCRIZIONE DELL'INTER=VENTO	Pri orità (5)	STIMA DEI COSTI DEL PROGRAMMA				Ces=sione imm obili S/N (6)	Apporto di capitale privato	
		Reg.	Prov.	Com.						Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Totale		Imp orto	Tip ologia
1		311	044	0280		CPA	CPA	Manutenzione straordinaria e Riquilificazione strutture site in M.Cosaro per attivazione vari servizi		1.500.000,00			1.500.000,00			99
2		311	044	0280		CPA	CPA	Potenziamento Struttura con annesso Nuovo Padiglione a completamento della Casa di Riposo			1.300.000,00		1.300.000,00			99
3		311	044	0280		CPA	CPA	Ammodernamento strutturale e riqualificazione locali lato ovest immobile				1.000.000,00	1.000.000,00			99
<b>TOTALE</b>										1.500.000,00	1.300.000,00	1.000.000,00	3.800.000,00			

- 1) Numero progressivo da 1 a N. a partire dalle opere del primo anno  
2) Eventuale codice identificativo dell'intervento attribuito all'Amministrazione (può essere vuoto)  
3) In alternativa al codice ISTAT si può inserire il codice NUTS  
4) Vedi Tabella 1 Tabella 2  
5) Vedi art, 128, comma 3, D.Lgs. n. 163/06 e ss.mm.ii. secondo le priorità indicate dall'Amministrazione con una scala espressa in tre livelli (1=massima priorità 3=minima priorità)  
6) Da compilarsi solo nell'ipotesi di cui all'art. 53, commi 6-7 del D.Lgs. n. 163/2006 e ss.mm.ii. quando si tratta di intervento che si realizza a seguito di specifica alienazione a favore dell'appaltatore in caso affermativo compilare la scheda 2B

Il Responsabile del Programma  
Rag. Carlini Emanuele



**SCHEDA 2B - PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2023-2025**

**ELENCO DEGLI IMMOBILI DA TRASFERIRE art. 53, commi 6-7 del D.Lgs. n. 163/2006**

ELENCO DEGLI IMMOBILI DA TRASFERIRE art. 53, commi 6-7 del D.Lgs. n. 163/2006				Anno temporale del programma Valore stimato		
Riferimento Intervento (1)	Descrizione immobile	Solo diritto di superficie	Piena proprietà	1° anno	2° anno	3° anno

TOTALE

(1) Viene riportato il numero progressivo dell'intervento di riferimento 1

Il Responsabile del Programma  
Rag. Carlini Emanuele

**Allegato "D" alla deliberazione CdA n. 3 del 11.03.2023**

**P.E.G. 2023**

**ENTRATE - PER CENTRO DI RICAVO**

**RESPONSABILE: CARLINI EMANUELE - RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO/ECONOMATO**

Cap.	Cod. Bilancio	Descrizione	Previsione 2023	Responsabile Centro di Incasso
1 / 0	3.20.0016-10	FITTI E CANONI FONDI RUSTICI	4.700,00	
2 / 0	3.50.0029-90	INTERESSI ATTIVI	100,00	
3 / 0	3.50.0030-90	PROVENTI DIVERSI NON PATRIMONIALI	2.000,00	
3 / 2	3.20.0050-10	PROVENTI DIVERSI PATRIMONIALI	36.800,00	
4 / 0	3.10.0060-00	PROVENTI DERIVANTI DALLA MENSA	11.200,00	
5 / 0	3.50.0162-90	RITENUTE A CARICO DIPENDENTI	72.463,63	
5 / 1	3.50.0172-90	RITENUTE INPS A CARICOICO COLLABORATORI PER LAV.AUT.OCC.	1.000,00	
6 / 0	3.10.0072-00	RETTE DI RICOVERO	1.066.500,00	
7 / 0	2.53.0083-00	CONTRIB.INTEGR.COMUNE MONTECOSARO PER RETTE RICOVERO AGEVOL.	30.951,72	
8 / 0	2.53.0093-00	CONTRIB.ASUR N.8 PER PRESTAZ.SERV.INFERM.INTEGR.E O.S.A.	425.000,00	
9 / 2	3.50.0113-90	CONTRIBUTI STRAORDINARI LASCITI, DONAZIONI, ECC.... (U.5/16)	500,00	
9 / 3	2.53.0030-00	CONTRIB. REG.LE SU MUTUO LAV. RISTRUTT.CASA RIPOSO L.R.46/92	24.428,42	
10 / 2	4.11.0125-10	ENTR.DA ALIENAZ.AREE PER ATTIVAZ.E POTENZ.NUOVE STRUTT. ENTE	1.500.000,00	
11 / 7	5.11.0151-00	ANTICIPAZIONE DI CASSA	587.597,90	
11 / 13	5.03.0021-19	ENTRATA DERIVANTE DA MUTUO PER ESTINZIONE ANTICIPATA VECCHIO MUTUO	370.000,00	
11 / 9	2.53.0205-00	ENTRATA DA CONTRIBUTO COMUNE A SPECIFICA DESTINAZIONE PER VALORIZZAZIONE POPOLAZIONE ANZIANA (U. 5/17-5/18)	7.800,00	
12 / 0	6.22.0000-00	RITENUTA IRPEF SU STIP. E SALARI	140.000,00	
12 / 1	6.22.0000-00	ADDIZ.REG.LE IRPEF RETRIB. 98(U. 30/1)	18.500,00	
13 / 0	6.52.0000-00	RITENUTA PER C/TERZI (SIND.LI E ASS.VE)	1.458,33	
15 / 0	6.62.0000-00	RIMBORSO SPESE SERVIZIO ECONOMATO (U.35)	28.000,00	
16 / 0	6.52.0000-00	RIMBORSO SOMME PER C/TERZI (U.33)	20.000,00	
17 / 0	6.44.0000-00	ENTRATE PER DEP.CAUZIONALI E IN C/SPESE CONTR.LI	70.000,00	
18 / 0	6.31.0000-00	EITENUTE PER CESSIONE 1/5 STIP. E RIT. PER RICONGIUNZ.	16.000,00	
19 / 0	6.52.0000-00	SOMME INDEB. VERSATE E RETTE ERRONEAMENTE VERSATE (U.37/0)	25.000,00	
20 / 0	6.22.0000-00	GESTIONE PER C/DELLO STATO COMPRESA IVA (U.38)	70.000,00	
<b>TOTALE RESPONSABILE</b>			<b>4.530.000,00</b>	
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>			<b>4.530.000,00</b>	

# P.E.G. 2023

## USCITE - PER CENTRO DI COSTO

**RESPONSABILE: CARLINI EMANUELE - RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO/ECONOMATO**

Cap.	Cod. Bilancio	Descrizione	Previsione 2023	Responsabile Centro di Spesa
1 / 0	1.10.03.06-00	INTERESSI PASSIVI E SANZIONI AMMINISTRATIVE	13.000,00	
2 / 0	1.10.03.07-21	CENSI, CANONI, LIVELLI, IMPOSTE E TASSE ED ALTRE PREST.PASS.	23.000,00	
3 / 0	1.10.03.02-00	LEGATI E VITALIZI	1.350,00	
3 / 1	1.10.03.02-00	SPESE PER MANTENIMENTO LOCALE SERVIZIO CAPPELLANIA	300,00	
4 / 0	1.10.03.03-00	SPESE LEGALI E NOTARILI	12.000,00	
5 / 1	1.10.03.01-20	RETRIBUZIONE AL PERSONALE DIPENDENTE	400.000,00	
5 / 2	1.10.03.01-20	SP.PER F.DO EFFIC. E MIGLIOR.SERV.E PRODUTTIV.AL PERSONALE	80.000,00	
5 / 13	1.10.03.05-62	SPEA STRAORD. PER ACQUISTO ATTREZZATURE (E.9/7)	1.500,00	
5 / 16	1.10.03.08-00	SPESE STRAORD. A SPECIFICA DESTINAZIONE (E.9/2)	500,00	
5 / 18	1.10.03.02-00	SPESE A SPECIFICA DESTINAZIONE PER MANTENIMENTO GIARDINO "CASSERO" (CONV. COMUNE) (E.11/9)	7.800,00	
5 / 19	1.10.03.01-20	SPESE PER ASSUNZIONE PERS. STRAORDINARIO E CONTRIBUTI PER SOSTITUZIONE MALATTIE, FERIE, RECUPERO ORE E MIGLIORAMENTI ECONOMICI AL PERSONALE	224.000,00	
6 / 1	1.10.03.01-21	CONTRIBUTI SU SALARI E STIPENDI	290.000,00	
6 / 2	1.10.03.01-21	CONTRIB. SU ARRETRATI APPLICAZ. NUOVO CCNL	3.625,00	
6 / 3	1.10.03.07-21	IRAP	31.000,00	
6 / 5	1.01.01.03-00	SPESE PER COMPENSI COMPONENTI CONSIGLIO AMM.NE.	14.400,00	
6 / 6	1.10.03.03-00	SPESE PER MISS.ED INDENN.CHILOM.AI COMPON.C.D.A.	5.000,00	
7 / 0	1.10.03.02-00	SPESE PER VESTIARIO AL PERSONALE DIPENDENTE	1.500,00	
7 / 2	1.10.03.02-00	SPESE PER COMPENSO SERVIZIO DI TESORERIA	2.008,00	
8 / 1	1.10.03.02-00	SPESE PER ACQ.MANUT.ATTREZZ.E MANUT.IMMOB.E SUPPELLETILI	20.000,00	
8 / 2	1.10.03.02-00	SPESE PER ACQUISTO TOVAGLIATI, LENZUOLA E TRAVERSE	1.500,00	
9 / 0	1.10.03.02-00	SPESE PER TELEFONO - RAI TV	5.200,00	
10 / 0	1.10.03.02-00	SPESE PER STAMP.CANCELL.BANCARI E POSTALI	5.000,00	
10 / 1	1.10.03.03-00	SPESE ACQ. PROGRAMMI ED ASSIST. CENTRO MECCANOGR. MANUT. ATTREZZ	22.000,00	
10 / 2	1.10.03.02-00	SPESE ACQUISTO PROGRAMMI, MACCHINE E MACCHINARI PER UFFICI	1.000,00	
11 / 0	1.10.03.01-20	SPESE PER IND.MISS.,IND.CHILOMETR. ECC. PERSONALE DIPENDENTE	500,00	
11 / 1	1.01.08.02-00	SPESE PER COMMISSIONE CONCORSI	500,00	
12 / 0	1.10.03.02-00	SPESE PER TRASPORTI RICOV. ACQ. CARBUR., MANUT. AUTOMEZZI	3.000,00	
13 / 0	1.10.03.02-00	SP.X RISCALD.,ILLUMINAZ.IMP.MECCAN.VETTOVAG. ED ALTRE UTENZE	56.000,00	
14 / 0	1.10.03.03-00	SPESE PER ASSICURAZIONI	4.500,00	
15 / 2	1.10.03.02-00	SPESE PER MATERIALE IGIENICO SANITARIO	75.000,00	
15 / 3	1.10.03.02-00	SPESE PER VITTO MENSA E VETTOVAGLIAMENTO	107.000,00	
16 / 1	1.10.03.03-00	SPESE PER SERVIZIO PARRUCCHIERIA	2.000,00	
17 / 0	1.10.03.08-00	SPESE PER RESTITUZIONE RETTE QUOTE INDEBITE	2.000,00	
18 / 1	1.10.03.03-00	SPESE PER ATTIVITA' RICREATIVA E MANIFESTAZIONI VARIE	1.000,00	
18 / 2	1.10.03.03-00	SPESE PER SERVIZIO INFERMIERISTICO INTEGRATO	25.000,00	
18 / 3	1.10.03.03-00	SPESE PER ATTIVITA' PSICO-MOTORIE PER OSPITI STRUTT. RESID.	11.020,00	
19 / 0	1.10.03.02-00	SPESE PER ABBONAMENTO RIVISTE E QUOTIDIANI	1.200,00	
21 / 0	1.10.03.03-00	SPESE PER PROGETTAZIONI PERIZIE E CONSULENZE	2.500,00	
21 / 1	1.10.03.03-00	SP. PER INCARICHI OCCASIONALI COLLABORAZIONI E IRAP	11.000,00	
21 / 3	1.10.03.03-00	CONTRIBUTI INPS PER COLLABORAZIONI OCCASIONALI	2.500,00	
21 / 4	1.10.03.03-00	SPESE PER LAVORO ACCESSORIO CONSEGNA PASTI SERVIZIO A DOMICILIO	3.360,00	

Cap.	Cod. Bilancio	Descrizione	Previsione 2023	Responsabile Centro di Spesa
22 / 0	1.10.03.06-00	SPESE X INTERESSI PASSIVI SU AMMORTAMENTO MUTUI X INVEST.TO	23.792,49	
22 / 1	3.01.03.03-19	SPESE X QUOTA CAPITALE AMMORTAMENTO MUTUO X INVESTIMENTI	59.128,28	
23 / 0	1.10.03.08-00	F.DO SPESE IMPREVISTE	1.000,00	
24 / 0	1.10.03.11-00	F.DO DI RISERVA	2.000,00	
27 / 1	1.10.03.03-00	SPESE PER INCARICHI E CONSULENZE PROFESS. C/o CASA RIPOSO E COMP.COMM.CONCORSI	1.500,00	
27 / 2	1.01.02.01-20	SPESE INCARICO SCAVALCO SERVIZIO SEGRETARIATO ENTE	18.720,00	
27 / 3	1.10.03.03-00	SP. ATTUAZIONE L. 626/97 SICUREZZA LAVORO	4.000,00	
27 / 5	1.10.03.03-00	INCARICO PER REVISORE DEI CONTI	2.500,00	
27 / 6	1.10.03.03-00	SPESE PER SERVIZIO ASSISTENZA E FORMAZIONE PROFESSIONALE PERSONALE AMMINISTRATIVO E CONTABILE	10.000,00	
28 / 1	2.10.03.01-00	SPESE IN C/INVESTIM. X ATTIVAZ. E POTENZ. NUOVE STRUTT.ENTE	1.500.000,00	
29 / 8	3.10.03.01-00	RESTITUZIONE ANTICIPAZIONE DI CASSA	587.597,90	
29 / 11	3.01.03.03-19	ESTINZIONE ANTICIPATA VECCHIO MUTUO	370.000,00	
30 / 0	4.00.00.02-00	VERSAMENTO RITENUTE IRPEF	140.000,00	
30 / 1	4.00.00.02-00	ADDIZIONALE REG.LE IRPEF SU RETRIBUZIONI	18.500,00	
31 / 0	4.00.00.03-00	VERSAMENTO RITENUTE C/TERZI (SIND.LI E ASS.VE)	1.458,33	
33 / 0	4.00.00.05-00	RIMBORSO ANTICIPAZIONI PER C/TERZI (E.16)	20.000,00	
34 / 0	4.00.00.04-00	RESTITUZ.DEP.CAUZION. E SPESE CONTRATTUALI	70.000,00	
35 / 0	4.00.00.06-00	SPESE PER ANTICIP.SERVIZIO ECONOMATO (E.15)	28.000,00	
36 / 0	4.00.00.03-00	RITENUTE CESS. 1/5 STIP. E RIT. PER RICONG.	16.000,00	
37 / 0	4.00.00.05-00	RESTITUZIONE SOMME E RETTE ERRONEAMENTE VERSATE (E.19/0)	25.000,00	
38 / 0	4.00.00.02-00	GEST. PER C/DELLO STATO COMPRESA VERS.IVA SU CORRIS.(E.20)	70.000,00	
<b>TOTALE RESPONSABILE</b>			<b>4.430.000,00</b>	

<b>Q/P DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2021 e DISAVANZO DI AMM.NE ANNO 2022</b>	<b>100.000,00</b>	
---	-------------------	--

<b>TOTALE GENERALE USCITE</b>	<b>4.530.000,00</b>	
-------------------------------	---------------------	--

# **A.S.P. OPERA PIA ANTONIO GATTI**

Montecosaro (MC)

## **ORGANO DI REVISIONE CONTABILE**

\*\*\*\*\*

### **BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023 E BILANCIO PLURIENNALE 2023-2025**

\*\*\*\*\*

#### **PARERE**

**dell'Organo di Revisione economico finanziario**

**L'Organo di Revisione**

ha esaminato lo schema relativo al **Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2023**, il

**Bilancio Pluriennale 2023-2025, ed il relativo Piano Triennale degli Investimenti** predisposti dal competente Ufficio dell'Azienda, in base alle direttive delineate dal Consiglio di Amm.ne, ed esprime, in merito allo stesso il seguente parere, prescritto dalle vigenti disposizioni legislative in materia:

## **1. BILANCIO ANNUALE DI PREVISIONE 2023**

### ***Osservanza dei principi di bilancio***

#### ***PREMESSA***

Lo schema di Bilancio annuale di Previsione per l'esercizio finanziario 2023 risulta formato con l'osservanza di quanto disposto dal D.Lgs. n. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni e dal Regolamento di Contabilità dell'Azienda, nonché con le direttive della Regione Marche in termini di competenza, e con l'osservanza dei principi di unità, annualità, universalità ed integrità, veridicità e pareggio finanziario. A tal proposito il Revisore prende atto di quanto enunciato dal C.d.A. in fase di proposta di approvazione del Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2023 circa la disponibilità da parte dell'ufficio competente a poter adempiere, alla stesura dei nuovi documenti contabili, così come prescritto dal Regolamento di Contabilità dell'Azienda sulla base delle direttive emanate dalla Regione Marche nel proprio Regolamento n. 2 del 27.01.2009 (Criteri per la redazione dei documenti contabili delle Aziende a seguito del riordino delle Istituzione Pubbliche di Assistenza e Beneficenza). Si fa presente inoltre che l'A.S.P. **non rientra tra i destinatari** degli adempimenti di cui ai **Decreti Legislativi n. 118/2011 e n. 126/2014** che ha sancito l'entrata a regime dal 1 Gennaio 2016 dell'**armonizzazione contabile** degli enti territoriali il cui processo di riforma degli ordinamenti contabili pubblici è diretto a rendere i bilanci delle amministrazioni pubbliche omogenei, confrontabili e aggregabili.

#### ***Situazione economica di Competenza***

Lo schema del Bilancio annuale di Previsione 2023 è stato formato nel rispetto dei principi di veridicità ed attendibilità, sostenuti da analisi delle entrate in conformità al loro realizzo sulla base di atti amministrativi giacenti presso l'ufficio amministrativo dell'Azienda e delle spese risultanti da partite già consolidate nei bilanci e dai conti consuntivi degli esercizi precedenti.

Il Bilancio annuale, nello schema proposto, prevede il pareggio finanziario complessivo di Euro 4.530.000,00. Il pareggio economico di parte corrente invece, pari ad Euro **1.683.443,77**, e si è ottenuto mediante la somma delle entrate ordinarie con quelle straordinarie. Le stesse entrate previsionate andranno a finanziare le spese presunte effettive più le quote dei Disavanzi di Amm.ne degli Esercizi precedenti, pari ad € 100.000,00 (quota parte di € 50.000,00 Esercizio 2021 e all'unica quota del disavanzo di Amm.ne dell'esercizio finanziario 2022 pari ad € 50.000,00 (Spese ordinarie, straordinarie + quota capitale Rimborso Prestiti Ammortamento Mutui + quota parte Disavanzo di amministrazione 2021 e 2022), per un importo complessivo pari alle Entrate per Euro **1683.443,77**. Le Entrate risultano iscritte in bilancio al lordo delle spese di riscossione a carico dell'Azienda e di altre spese ad esse connesse. Le spese risultano iscritte in bilancio integralmente, senza alcuna riduzione delle entrate ad esse relative.

La voce **ENTRATE CORRENTI da attività per servizi alla persona**” Rispetto al bilancio di previsione 2022 (Risultanze Definitive) presenta uno scostamento, di € 183.292,06 in diminuzione, riferito al saldo algebrico tra il totale delle entrate correnti presunte, in aumento rispetto alle entrate definitive dell'anno 2022, e quelle in diminuzione.

Quindi il totale delle Entrate correnti, presenta un decremento rispetto agli stanziamenti definitivi dell'anno 2022 pari ad € 183.292,06. I proventi ottenuti “dall'utilizzo del patrimonio immobiliare” ricomprendono i canoni di locazione ricompresi nel patrimonio dell'Azienda, debitamente aggiornati con l'aumento Istat.

Più significativamente le poste contabili iscritte nella parte prima delle Entrate Ordinarie riferite all'importo delle rette applicate per i servizi resi agli ospiti, hanno fatto registrare un incremento di € 69.500,00 rispetto all'anno precedente in virtù dell'aumento della retta mensile pari ad € 80,00 e pertanto sono state aggiornate alla reale effettiva entrata prevista per il numero degli ospiti, contribuendo in quota parte alla copertura delle quote del Disavanzo di Amministrazione 2021 e 2022. Inoltre la posta di entrata in aumento pari ad € 31.700,00, relativo ai Contributi dell'Asur per il servizio infermieristico è stato adeguato a n. 34 ospiti convenzionati, con aumento di n. 2 unità rispetto all'anno 2022.

Da notare tra le Entrate correnti, in diminuzione, la variazione in meno dello stanziamento della Risorsa relativa ad una Entrata "Una Tantum" pari ad € 200.000,00, quale provento diverso non patrimoniale, a seguito di operazione finanziaria positiva per la riduzione dell'indebitamento dell'Azienda dei mutui in essere, conclusasi con una transazione positiva per l'Azienda pari all'accertamento previsto nell'esercizio 2022. Sempre tra le variazioni in diminuzioni delle entrate da notare quelle relative ai ristori da parte dell'Asur in merito al Covid. 19, quale proventi diversi non patrimoniali pari ad € 55.291,31. Altra diminuzione dell'entrata risulta essere quella relativa all'entrata straordinaria di € 35.000,00, appositamente costituita nel bilancio 2022, derivante dalla vendita di un agglomerato di proprietà dell'Azienda a favore dell'Eni, non più fruttifero, per la destinazione a spese correnti straordinarie, così come statuito dalla normativa vigente in materia.

Tali diminuzioni sono state verificate mediante informazione assunte presso l'Ufficio finanziario dell'Azienda e dallo stesso confermate.

Le previsioni prospettate quindi risultano compatibili ed eque, considerato l'atteggiamento di prudenza nella formazione della risorsa preventivata.

## EQUILIBRIO DI BILANCIO

Le previsioni relative alle **SPESE CORRENTI**, ivi incluso un quota dei Disavanzi di Amm.ne degli Esercizi precedenti, pari ad € 100.000,00 (quota parte di € 50.000,00 Esercizio 2021 e all'unica quota del disavanzo di Amm.ne dell'esercizio finanziario 2022 pari ad € 50.000,00), sommate alle previsioni relative alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e prestiti obbligazionari trovano copertura nelle previsioni dei primi tre titoli delle entrate, secondo il seguente prospetto che rappresenta l'equilibrio economico finanziario del bilancio:

<b>SITUAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DEL BILANCIO 2023</b>		
1. ENTRATE - titoli II + Tit. III – (Entr ordin. + straord.)	Totale	(+) € 1.683.443,77
2. SPESE EFFETTIVE (Q/P Dis. Amm.ne 2021+ Dis. Amm.ne 2022 Tit.I + Tit.III)	Totale	(-) € 1.683.443,77
3. Differenza <b>EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO</b> <b>Totale a pareggio</b>		<b>€ 0,00</b>

Si dà per quanto sopra, atto che è stato osservato il principio stabilito dalle vigenti disposizioni legislative in materia secondo le quali la SITUAZIONE ECONOMICA NON PUO' PRESENTARE UN DISAVANZO

<b>RISULTATI DIFFERENZIALI</b>	<b>Previsione</b>
1. ENTRATE FINALI <b>A) Equilibrio Economico Finanziario</b>	

(Entrate Tit. II +III )..... (+)	€ 1. 683.443,77
<b>2. SPESE FINALI</b>	
(quota parte <b>disavanzo</b> + spese tit. I + tit.III.)..... (-)	€ 1.683.443,77
Differenza ..... (-)	€ <b>0,00</b>
<b>B) Equilibrio Finale</b>	€ <b>0,00</b>

<b>RISULTATI DIFFERENZIALI</b>	
Entrate Finali (Tit. I, II, III, IV) ..... (+)	€ 3.183.443,77
Spese Finali (Quota Disav. + Tit. I e II) ..... (-)	€ 3.124.315,49
<b>3. SALDO NETTO:</b>	
da Finanziare ..... (--)	
da Impiegare ..... (+)	€ <b>59.128,28</b>

**Le voci principali del bilancio della parte della competenza si caratterizzano come segue:**

**- Entrate correnti**

a) Proventi di Beni dell'Azienda	€ 4.700,00
b) Interessi Attivi	€ 100,00
c) Proventi diversi non patrimoniali e "Una Tantum"	€ 2.500,00
d) Proventi diversi patrimoniali	€ 36.800,00
e) Proventi derivanti dalla mensa	€ 11.200,00
f) Ritenute a carico dipendenti e collaboratori	€ 73.463,63
g) Rette ricovero ospiti	€ 1.066.500,00
h) Contrib. Integrativo Comune per ospiti locali	€ 30.951,72
i) Contrib. ASUR 8 prestaz. infermierist. integrata	€ 425.000,00
j) Contrib. Reg.le su Mutuo Ristruttur. Casa Riposo	€ 24.428,42
k) Contributi straordinari e altre entrate	€ 7.800,00
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>€ 1.683.443,77</b>

**- Spese correnti**

Si riporta **il quadro riassuntivo delle spese correnti** distinte per tipologia al netto della



quota parte del Disavanzo di Amministrazione 2021 (€ 50.000,00) e del Disavanzo di Amministrazione 2022 (€ 50.000,00)

**DECRIZIONE  
IMPORTO**

Spesa per il personale dipendente comprensiva di IRAP	€	7.485,00
Spese per acquisto beni di consumo e/o materie prime	€.	273.350,00
Prestazioni di servizi	€	138.188,00
Utilizzo di beni di terzi	€.	0
	,00	
Trasferimenti	€	
Spese per interessi passivi, oneri finanziari +(q.capit. amm.to Mutui)	€	89.222,8
	0	
Spese per imposte e tasse censi, canoni e livelli	€	23.000,0
	0	
Spese per oneri straordinari della gestione corrente	€	
	4.500,00	
Spese per ammortamenti dell'esercizio	€	
	0,00	
Fondo svalutazione crediti	€	
	0,00	
Fondo di riserva	€.	2.000,00
<b>Totale Spese Correnti</b> comprensivo di +(q.capit. amm.to Mutui)	€	<b>1.583.443,77</b>

**APPLICAZIONE Q/P Disavanzo di Amministrazione 2021 (€ 50.000,00)  
+ Disavanzo di Amministrazione 2022**

€  
**100.000,00**

**TOTALI PARI ALLE ENTRATE CORRENTI**

€  
**1.683.443,77**

La voce **“Spese per il personale”** risulta leggermente aumentata rispetto alla previsione dell’esercizio precedente, in conseguenza di una riorganizzazione del servizio con personale attualmente previsto in pianta organica.

Le voci **“Acquisti di beni”** e **“Prestazione di servizi”** essendo direttamente correlati alle diverse tipologie di attività svolte, in conseguenza delle sostanziali variazioni incrementative delle voci di entrate sopra esaminate ed in un’ottica di continuità gestionale, subiscono variazioni apprezzabili conseguenti al maggior numero dei servizi prestati. Il valore riferito ai servizi esternalizzati subisce proporzionalmente un decremento a seguito della sensibile riduzione dei servizi concessi in appalto a cooperative di servizio esterne.

Le **“imposte sul reddito”** sono state calcolate sulla base delle aliquote vigenti al momento della stesura del bilancio previsionale. L’Irap è stato calcolato con il metodo retributivo, con aliquota ridotta del 3,90%, come statuito dalla Regione Marche, anziché quella ordinaria dell’8,50%, ed include nella propria base imponibile il costo del lavoro dipendente assimilato.

***Entrate e Spese per Movimento di Capitale***

*Le previsione di Bilancio dell’Entrata per Movimenti di Capitale e’ caratterizzata principalmente da risorse derivanti da eventuale alienazione di aree, (Euro 1.500.000,00) quale reinvestimento nella parte passiva(Uscita) del patrimonio Immobiliare dell’Azienda, consistente*

*prioritariamente al ripristino nella parte passiva tra le spese correnti del bilancio in questione, della restante somma (€ 18.000,00) precedentemente impegnata al reinvestimento, nonché al potenziamento degli immobili strutturali dell'Azienda, utilizzate nel corso dell'esercizio finanziario 2008 con carattere di straordinarietà al finanziamento delle spese ordinarie di gestione dello stesso esercizio, così come statuito con atto del Consiglio di Amministrazione n. 41 del 04.06.2008, e poi all'attivazione ed al potenziamento di nuove strutture dell'Azienda, per una maggiore efficienza dei servizi da rendere.*

***Le voci principali si caratterizzano come segue:***

*- Lavori di attivazione nuove strutture e/o potenziamento strutture esistenti € 1.500.000,00*

***Tra le voci in c/ Capitale e Rimborso di Prestiti figura la somma di Euro 587.597,90. Trattasi di stanziamento previsto relativo alla restituzione del ricorso all'anticipazione di Cassa (Identica somma è stata prevista nella parte Entrata al Tit V. Trattasi solo di mero movimento di fondi.***

#### ***Servizi per conto di terzi***

Le previsioni di bilancio sono state effettuate in conformità a quanto stabilito dalle vigenti disposizioni legislative in materia.

\* \* \*

### ***BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE 2023-2025***

Il Bilancio Pluriennale di previsione 2023-2025 presenta per le tre annualità di riferimento dati sostanzialmente speculari tra di loro; da tale rappresentazione si evince che, salvo eventi/interferenze esterne e come tali indipendenti dalla volontà degli amministratori, l'attività dell'Azienda è programmata in funzione di una ben chiara e precisa stabilità gestionale dalla quale si può ritenere, eccetto fattori imponderabili, pienamente salvaguardata la continuità aziendale. E' tuttora a livello di analisi della fattibilità il programma di eventuale revisione delle convenzioni e dei regimi di accreditamento dell'Azienda; ogni argomentazione al riguardo risulta quindi prematura ed indefinita nel quantum per potere trovare spazio e valutazioni concrete nel bilancio pluriennale. Ogni valutazione andrà intrapresa al momento ed alla luce di intese o accordi precisi.

Pertanto il Bilancio Pluriennale nella sua stesura ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, è da considerarsi meritevole di approvazione, rilevando al contempo la correttezza della procedura nella formazione dello stesso, dando atto inoltre che nel Bilancio pluriennale in questione sono state inserite correttamente nella parte Spesa le partite relative alle coperture della quota del Disavanzo di Amministrazione dell'esercizio finanziario 2021 (€ 50.000,00) e del Disavanzo di Amministrazione 2022 (€ 50.000,00), per un totale ad € 100.000,00 nell'anno 2023, €100.000,00 nell'anno 2024 ed € 0,00 nell'anno 2025.

\* \* \*

## **PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI**

Il Piano Programmatico di Sviluppo degli Investimenti per il triennio 2023-2025, redatto in base alle direttive del Regolamento di contabilità, si presenta in pareggio per tutti e tre gli esercizi, con totali rispettivamente di:

<b>Anno 2023</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>
€ 1.500.000,00	€ 1.300.000,00	€ 1.000.000,00

Nel piano triennale degli investimenti sono elencati, tra gli altri, interventi di ristrutturazione, completamento ed ammodernamento degli immobili di proprietà dell'Azienda, con ricorso all'utilizzo di risorse proprie (autofinanziamento-alienazione di parte del patrimonio disponibile dell'Azienda, attualmente improduttivo).

### **Conclusioni e giudizio sul Bilancio Pluriennale**

Sulla base della documentazione acquisita, lo scrivente ritiene che la documentazione relativa al Bilancio Pluriennale 2023-2025 è stata eseguita sulla base delle direttive Regionali ed in base a quelle regolamentari dell'Azienda, e che le previsioni di entrate e di spese possono complessivamente considerarsi congrue, coerenti ed attendibili.

**Il Revisore Unico**, infine al termine della verifica rileva che:

- i dati previsionali sono congrui e coerenti in riferimento ai programmi e progetti posti in essere dall'Azienda e sono stati salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività pregresse da finanziare;
- non essendo in generale l'obiettivo delle A.S.P. quello di realizzare utili di determinate dimensioni bensì quello di gestire le risorse con oculatezza e fornire al contempo servizi di qualità agli assistiti, il pareggio economico finanziario risultante dal Bilancio di Previsione 2023 rappresenta una giusta sintesi delle premesse citate;
- i dati esposti nel Bilancio di Previsione 2023, nel Bilancio Pluriennale di previsione 2023-2025 e nel Programma Investimenti sono ispirati a criteri di veridicità e prudenza e sono stati formulati sulla base della conoscenza che si ha dalla normativa di riferimento alla data della stesura dei prospetti medesimi e dei progetti e programmi deliberati ed intrapresi.

Premesso quanto sopra il Revisore dei Conti:

#### **raccomanda:**

- ✓ Di dar corso ai programmati investimenti nei tempi e nella misura in cui le risorse da investire si renderanno effettivamente disponibili;
- ✓ Di improntare ogni investimento a criteri di prudenza

#### **PARERE**

**A conclusione dell'esame della proposta del Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2023, del Bilancio Pluriennale 2023-2025** e degli altri atti contabili allo stesso allegati, in ordine ai quali sono state sopra indicate le risultanze più significative e sono state espresse valutazioni riferite alla regolarità finanziaria e contabile sulla quale compete a questo organo pronunciarsi, e in relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'art. 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente.

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

**Esprime parere favorevole**

### **L ' ORGANO DI REVISIONE**

Montecosaro, li 10.01.202

(Rag. Roberto Ciccola)

**Pareri ex art. 49 del Decreto Legislativo n. 267/2000 e ss.mm.ii.**

Per quanto concerne la REGOLARITA' TECNICA il sottoscritto Responsabile del Servizio Interessato esprime PARERE FAVOREVOLE in relazione alla proposta riguardante la deliberazione in oggetto.

Montecosaro, li 11-01-2023

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
f.to CARLINI EMANUELE

.....

Per quanto concerne la REGOLARITA' CONTABILE il sottoscritto Responsabile del Servizio Finanziario esprime PARERE FAVOREVOLE in relazione alla proposta riguardante la deliberazione in oggetto.

Montecosaro, li 11-01-2023

IL RESPONSABILE SERVIZIO FINANZIARIO  
f.to Rag. CARLINI EMANUELE

.....

**Pareri ex art. 147 bis del Decreto Legislativo n. 267/2000 e ss.mm.ii.**

Si rilascia e si esprime PARERE FAVOREVOLE di regolarità tecnica e si attestano la REGOLARITA' e la CORRETTEZZA dell'azione amministrativa in relazione alla proposta riguardante la deliberazione in oggetto.

Montecosaro, li 11-01-2023

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
f.to CARLINI EMANUELE

.....

Si rilascia e si esprime PARERE FAVOREVOLE di regolarità contabile e si attesta la copertura finanziaria in relazione alla proposta riguardante la deliberazione in oggetto.

Montecosaro, li 11-01-2023

IL RESPONSABILE SERVIZIO FINANZIARIO  
f.to Rag. CARLINI EMANUELE

.....

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE  
f.to TALAMONTI LUIGI

IL SEGRETARIO  
f.to DOTT. MONTARULI ANGELO

=====

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Responsabile Ufficio di Segreteria certifica che copia della presente deliberazione è pubblicata a norma di legge all'Albo on-line presente nel sito web istituzionale di questa A.S.P. [www.operapiagatti.it](http://www.operapiagatti.it) , per quindici giorni consecutivi, dal giorno 18-01-23 al giorno 02-02-23.

Montecosaro, li 18-01-23

IL SEGRETARIO  
f.to DOTT. MONTARULI ANGELO

=====

CERTIFICATO ESECUTIVITA'

La presente deliberazione è divenuta esecutiva il 11-01-23 poiché dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi e per gli effetti delle vigenti disposizioni di legge.

Montecosaro, li 12-01-23

IL SEGRETARIO  
f.to DOTT. MONTARULI ANGELO

E' copia conforme all'originale per uso amministrativo.

Dalla residenza dell'Azienda, li

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO