

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA
“CASA PER ANZIANI”
CIVIDALE DEL FRIULI

Provincia di Udine

PARERE DEL REVISORE CONTABILE SU
PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE – BUDGET 2022
TRIENNALE 2022-2024

Il Revisore dei Conti

DOTT. ANTONIO GONANO

VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto dott. Antonio Gonano, revisore nominato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 07 di data 06/03/2017, ai sensi dell'art. 5 co. 5 lett. a) della L.R. n. 19/2003;

RICORDANDO

Ricordiamo nuovamente, per massima trasparenza, che il comma 7 dell'art.10 della Legge Regionale 37/2017 ha stabilito che a far data dall'esercizio 2018 la modalità di tenuta delle contabilità delle ASP avvenisse con il sistema della contabilità economico/patrimoniale, abbandonando quella finanziaria "autorizzatoria". In parallelo l'ASP ha redatto un nuovo Regolamento di Contabilità, finalizzato al recepimento dei nuovi principi contabili e di redazione, che impone comunque un utilizzo più rigido dello strumento di previsione budgettaria, al fine di tutelare maggiormente l'aspetto di controllo degli equilibri.

Conseguentemente anche per il budget 2022 è stato sviluppato sulla base delle citate normative di riferimento. Si sono quindi predisposti, e sottoposti all'analisi del Revisore, i seguenti documenti quali atti di programmazione:

- il budget economico (sulla base di costi e ricavi);
- documento di previsione dei flussi finanziari;
- documento di programmazione triennale.

Naturalmente il documento programmatico è stato influenzato dalla pandemia che ha sconvolto sostanzialmente un biennio ed avrà effetti molto importanti anche per il 2022, anche se si intravedono segnali positivi, soprattutto grazie alla campagna vaccinale. L'Azienda ha messo in atto gli interventi finalizzati al rispetto delle misure urgenti contenute nel DPCM del 23 febbraio 2020, finalizzate al contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19", volte a garantire la sicurezza del personale e degli Ospiti presso la struttura, con pesanti costi che si sono riflessi nell'esercizio che si sta chiudendo ed avranno naturalmente un impatto anche per l'esercizio futuro. Diamo evidenza che la struttura è covid free dal 08.01.2021 (ultimo ospite positivo in data 24.12.2020).

Anche per questa proiezione, la criticità maggiore è stata definire le proiezioni di presenza ospiti, e conseguentemente di rette. Dall' 01.01.2021 gli ospiti dell'Asp erano 151 rispetto ai 233 posti disponibili e valutando l'andamento degli ingressi effettuati durante l'anno il Consiglio ha ritenuto di stimare un'occupazione media annuale di 205 posti letto, che si ritiene prudente ipotizzando una progressiva rioccupazione dei posti letto, sulla base di un piano degli accoglimenti appositamente definito. Ricordiamo comunque, come ha fatto correttamente anche il CdA, che il beneficio dei costi variabili è limitato solamente ad alcune voci, mentre il peso dei costi fissi è significativamente più rilevante, anche se si è provveduto ad una riorganizzazione *"finalizzata ad ottimizzare le risorse disponibili e nel contempo garantire l'erogazione dei servizi di assistenza alla persona e servizi infermieristici nel rispetto degli standard normativi nonché dei livelli di qualità che da sempre contraddistinguono l'ASP"*.

Il tutto rimane comunque gravato da maggiori costi correlati all'emergenza Covid stimati in totali € 90.000 per servizi di check point, attività di animazione, supporto visite e acquisto DPI.

Pertanto, tenuto conto di quanto premesso, il Revisore:

- ◆ ricevuto i documenti sopra riportati, oltre a:
 - a) bozza relazione del Consiglio di Amministrazione al budget per l'anno 2022;
 - b) bozza di delibera del Consiglio di Amministrazione;
- ◆ premesso che l'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Casa per Anziani" è stata istituita, con l'approvazione del relativo statuto, con deliberazione del Consiglio Comunale di Cividale del Friuli n. 37 del 06.07.2006, con decorrenza dal 01.01.2007:
- ◆ viste le disposizioni di legge che regolano le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona e in particolare la L.R. 19/2003 e la citata Legge Regionale 37/2017;
- ◆ visto lo statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

HA VERIFICATO CHE IL BUDGET

- è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'Ente, dei principi previsti che regolano il Codice Civile, pur limitandosi al solo conto Economico ed ai correlati flussi finanziari. Si può quindi affermare che sono rispettati i principi di unità, annualità, universalità, integrità, veridicità, pareggio e pubblicità;
- è stato redatto secondo lo schema della rendicontazione prevista all'art. 2425 del codice civile e contiene le previsioni di ricavi e di costi formulati in base al principio della competenza economica;

RIPORTA

Il quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2022. Per agevolare il confronto, raffronta le stesse con l'ultimo dato consuntivo approvato e cioè quello relativo all'esercizio 2020.

Schema di conto economico civilistico ex art. 2425

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	BUDGET 2022	CONS. 2020	Diff.
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.066.000,00	7.487.666,74	- 421.666,74
2) Incr. Immob. per lavori interni			-
3) Contributi in conto esercizio		211.755,85	- 211.755,85
4) contributi in conto capitale	403.782,00	403.782,17	- 0,17
5) altri ricavi e proventi	25.995,40	49.904,58	- 23.909,18
VALORE DELLA PROD. (A)	7.495.777,40	8.153.109,34	- 657.331,94
B) COSTO DELLA PRODUZIONE			-
6) materie prime, suss., di consumo	418.300,00	526.764,27	- 108.464,27
7) per servizi	3.253.230,00	3.448.596,96	- 195.366,96
8) per godimento beni di terzi	28.500,00	26.532,90	- 1.967,10
9) costi del il personale			-
salari e stipendi	2.440.747,40	2.438.241,57	- 2.505,83
oneri sociali	752.000,00	659.970,98	- 92.029,02
trattamento fine rapporto			-
IRAP metodo retributivo			-
altri costi	8.000,00	4.699,52	- 3.300,48
10 ammortamenti e svalutazioni			-
amm. imm. immateriali	6.300,00	2.827,96	- 3.472,04
amm. imm. materiali	468.700,00	506.655,93	- 37.955,93
sval.delle immobilizzazioni			-
Sval. Crediti dell'attivo circ.		75.000,00	- 75.000,00
11 var. rim.ze di mat.prime,ecc.		- 21.992,23	- 21.992,23
12 accantonamenti per rischi		190.000,00	- 190.000,00
13 accantonamenti diversi		102.349,02	- 102.349,02
14 oneri diversi di gestione	84.500,00	81.423,00	- 3.077,00
COSTI DELLA PROD.NE (B)	7.460.277,40	8.041.069,88	- 580.792,48
DIFF.ZA TRA VALORE DELLA PRODUZIONE (A-B)	35.500,00	112.039,46	- 76.539,46
C) PROV. E ON. FINANZIARI			-
15) proventi da partecipazione			-
16) proventi finanziari	4.000,00	4.378,60	- 378,60
17) interessi e altri oneri finanziari	- 35.000,00	- 48.228,32	- 13.228,32
TOT.PROV. E ON. FIN.RI (C)	- 31.000,00	- 43.849,72	- 12.849,72
D) (D) RETTIFICHE DI VALORE			-
18) Rivalutazioni			-
19) Svalutazioni			-
TOT.RETT. DI ATT. FINANZIARIE (D)	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+- C)	4.500,00	68.189,74	- 63.689,74
20) Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, diff.	- 4.500,00	- 4.441,09	- 58,91
21) utile o perdita dell'esercizio			-
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-	63.748,65	- 63.748,65

Analizzate le singole voci di bilancio, il Revisore Contabile ritiene di poter affermare che le previsioni effettuate risultano coerenti ed attendibili in relazione agli atti di programmazione dell'Ente, nonché congrue e compatibili in relazione alle previsioni di spesa dell'Ente, il tutto mantenendo in equilibrio la gestione.

Il Revisore ha inoltre preso atto che, nella redazione del bilancio di previsione-budget 2022:

- si è tenuto conto dei dati economico-contabili dell'ultimo bilancio di previsione assestato 2021 e del rendiconto 2020;

- i proventi da rette da ricovero sono stati previsti in € 4.8374.000,00 ipotizzando una occupazione media di 205 ospiti per le motivazioni illustrate in precedenza;
- sono stati previsti contributi e trasferimenti in parte corrente da Enti pubblici per complessivi € 2.617.782,00 contro € 2.579.782,17 di previsione 2021. La composizione è data da € 850.000,00 quale rimborso da parte dell'ASU FC, € 403.782,17 dalla Regione Friuli Venezia Giulia quale quota annuale e € 1.364.000,00 dall'ASU FC per l'abbattimento delle rette;
- La spesa del personale, pari a complessivi € 3.200.747,40 contro € 3.113.119,47 della previsione 2021;
- tra le spese correnti si segnalano, per la loro consistenza, quelle relative all'Acquisto di beni di consumo e materie prime pari ad € 418.300,00, in leggero incremento rispetto alle previsioni 2021 (€ 403.300,00), quelle relative alle "Prestazioni di servizi" pari ad € 3.253.230,00 in incremento rispetto ad € 3.158.406,63 della previsione 2021, agli "Interessi passivi per mutui" pari ad € 35.000,00, ed agli "Oneri diversi di gestione" per € 84.500,00, comprensive dello stanziamento per l'IMU per il 2022 per € 40.000,00.

DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE TRIENNALE 2022-2024

Gli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale, che per il primo anno coincidono con quelli del bilancio annuale di competenza, hanno carattere autorizzatorio costituendo limiti alla contabilizzazione di ulteriori costi.

Le previsioni dei ricavi e dei costi iscritti nel bilancio pluriennale in base al principio della competenza economica tengono conto:

- dell'osservanza dei principi di bilancio;
- dei mezzi finanziari destinati alla copertura dei costi e al finanziamento delle spese di investimento.

Per i riferimenti numerici si rinvia al dato predisposto dalla Azienda.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il Revisore Contabile a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

- a) adeguate le previsioni rispetto alla realtà della gestione;
- b) corretti e percorribili i dati degli investimenti e relativi finanziamenti;
- c) congrui gli elementi programmatici annuali e pluriennali;
- d) coerente il dato di bilancio annuale, relazione illustrativa al bilancio e rispetto al bilancio pluriennale.

Il tutto rispetta i postulati del pareggio di bilancio.

Il Revisore, stante l'ampia aleatorietà, condivisa pienamente dal CdA dell'Azienda, della evoluzione pandemica e conseguentemente dei riflessi sull'andamento gestionale dell'Ente, pur considerando prudenti le ipotesi sulla quale si basa la programmazione ed i conseguenti dati contabili, raccomanda di continuare, come effettuato in questi esercizi, nel costante monitoraggio dell'evoluzione, in maniera da poter apportare correttivi, qualora se ne ravvisasse la necessità.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere il revisore contabile:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, dei principi previsti dall'art. 9 della L.R. 19/2003 e dell'art.10 comma 7 della Legge Regionale 37/2017;

- ha rilevato la coerenza, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio.

Esprime pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione-budget 2022, pluriennale 2022-2024 e sui documenti allegati, invitando gli amministratori ad inviarne copia al Comune di Cividale del Friuli, ai sensi dell'art. 17 dello Statuto dell'Ente.

Cividale del Friuli, 22 dicembre 2021

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Antonio Gonano