

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

“CASA PER ANZIANI”

CIVIDALE DEL FRIULI

Provincia di Udine



A.S.P. CASA PER ANZIANI
CIVIDALE DEL FRIULI

01.04 Revisore

Protocollo N°: 00005446/00 rif: CBA|18015

Data Movimento: 31/12/2020 - 15.23

PARERE DEL REVISORE CONTABILE SU

PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE – BUDGET 2021

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

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". Sistema sicuramente più adatto a monitorare i fatti gestionali ed agevolare le scelte operative. 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 bilancio di previsione 2021 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:

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

Naturalmente il documento programmatico è stato pesantemente influenzato dalla pandemia che ha sconvolto l'intero esercizio ed avrà effetti molto importanti e difficilmente dimensionabili per l'intero 2021. 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 rifletteranno anche nel prossimo esercizio.

Ma la criticità maggiore è definire le proiezioni di presenza ospiti, e conseguentemente di rette, visto che l'azienda era fino al 13.11.2020 Covid Free, ma successivamente si sono verificati casi di contagio e la creazione di un focolaio che purtroppo ha colpito drammaticamente la struttura, che ha visto 62 decessi di ospiti positivi al Covid e l'obbligato blocco di nuovi ingressi, che perdura tuttora. Alla data di stesura del budget ci sono 151 ospiti, a fronte di 233 posti letto disponibili, contro una occupazione media al 30/11/2020 di 227. Solamente da questi dati si può intuire la difficoltà a effettuare una proiezione sicura dell'evoluzione degli accoglimenti. A ciò si aggiunge che ad oggi non vi sono ancora indicazioni circa le modalità e l'entità di rimborso dei maggiori oneri sostenuti per prevenzione Covid, quantificati al 30.10.2020 in € 155.093,66.

In considerazione di tutto ciò, il CdA dell'ASP ha approvato un bilancio di previsione ritenuto prudente, sulla base di una serie di ipotesi condivisibili, ma da monitorare costantemente, con una occupazione media stimata di 200 posti letto e maggiori costi da pandemia, valutati in € 80.000 e senza inserire alcun intervento regionale a ristoro dei citati costi. Di conseguenza per poter licenziare il bilancio in pareggio, e tenuto conto che l'art. 31 della L.R. n. 19/2006 prevede che le rette non possano essere aumentate in corso d'anno, ma solamente modificate in riduzione, si è reso necessario un rincaro, provvisorio, delle rette di circa 1€/giorno. Provvisorio perché esplicitamente la delibera riporta che:" in

caso di favorevole andamento degli accoglimenti, ridimensionamento della pandemia, di assegnazione di contributi finalizzati al ristoro dei maggiori costi sostenuti si provvederà all'eventuale rimborso dell'incremento applicato e al ripristino delle rette attualmente vigenti"

Pertanto, tenuto conto di quanto premesso, il Revisore:

- ◆ ricevuto i documenti sopra riportati, oltre a:
 - a) bozza relazione del Consiglio di Amministrazione al bilancio di previsione per l'anno 2021
 - 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 bilancio 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;
- il bilancio 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 2021. Per agevolare il confronto, raffronta le stesse con l'ultimo dato consuntivo approvato e cioè quello relativo all'esercizio 2019.

Schema di conto economico civilistico ex art. 2425

	BUDGET 2021	CONS. 2019	Diff.
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.885.000,00	7.658.357,11	- 773.357,11
2) Incr. Immob. per lavori interni			-
3) Contributi in conto esercizio		11.000,00	- 11.000,00
4) contributi in conto capitale	403.782,17	366.055,44	37.726,73
5) altri ricavi e proventi	26.543,93	40.905,91	- 14.361,98
VALORE DELLA PROD. (A)	7.315.326,10	8.076.318,46	- 760.992,36
B) COSTO DELLA PRODUZIONE			
6) materie prime, suss., di consumo	403.300,00	423.222,21	- 19.922,21
7) per servizi	3.158.406,63	3.427.497,50	- 269.090,87
8) per godimento beni di terzi	28.500,00	25.707,15	2.792,85
9) costi del personale			
salari e stipendi	2.394.371,61	2.413.315,63	- 18.944,02
oneri sociali	710.747,86	714.278,38	- 3.530,52
trattamento fine rapporto			-
IRAP metodo retributivo			-
altri costi	8.000,00	8.999,72	- 999,72
10 ammortamenti e svalutazioni			
amm. imm. immateriali		6.158,56	- 6.158,56
amm. imm. materiali	485.000,00	485.837,47	- 837,47
sval.delle immobilizzazioni			-
Sval. Crediti dell'attivo circ.		61.865,09	- 61.865,09
11 var. rim.ze di mat.prime,ecc.		169,97	- 169,97
12 accantonamenti per rischi		105.000,00	- 105.000,00
13 accantonamenti diversi		102.057,46	- 102.057,46
14 oneri diversi di gestione	84.500,00	125.328,82	- 40.828,82
COSTI DELLA PROD.NE (B)	7.272.826,10	7.899.437,96	- 626.611,86
DIFF.ZA TRA VALORE DELLA PRODUZIONE (A-B)	42.500,00	176.880,50	- 134.380,50
C) PROV. E ON. FINANZIARI			
15) proventi da partecipazione			-
16) proventi finanziari	4.000,00	5.212,92	- 1.212,92
17) interessi e altri oneri finanziari	42.000,00	54.586,92	- 12.586,92
TOT.PROV. E ON. FIN.RI (C)	46.000,00	59.799,84	- 13.799,84
D) (D) RETTIFICHE DI VALORE			
18) Rivalutazioni			-
19) Svalutazioni			-
TOT.RETT. DI ATT. FINANZIARIE (D)	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+ C +D)	4.500,00	127.506,50	- 123.006,50
20) Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate	4.500,00	4.434,00	66,00
21) utile o perdita dell'esercizio			-
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-	123.072,50	- 123.072,50

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 2021:

- si è tenuto conto dei dati economico-contabili dell'ultimo bilancio di previsione assestato 2020 e del rendiconto 2019;
- i proventi da rette da ricovero sono stati previsti in € 4.694.000,00 ipotizzando una occupazione media di 200 ospiti, contro i 225 della previsione 2020;
- sono stati previsti contributi e trasferimenti in parte corrente da Enti pubblici per complessivi € 2.579.782,17 di cui € 880.000,00 quale rimborso da parte dell'A.s.s. n. 4 Medio Friuli, € 403.782,17 dalla Regione Friuli Venezia Giulia quale quota annuale e € 1.296.000,00 dall'A.s.s. n.4 Medio Friuli l'abbattimento delle rette;
- La spesa del personale, pari a complessivi € 3.113.119,47 contro € 3.273.248,00 della previsione 2010 e presuppone di non confermare i contratti a t.d. in scadenza;
- tra le spese correnti si segnalano, per la loro consistenza, quelle relative all'Acquisto di beni di consumo e materie prime" pari ad € 403.300,00, in contrazione rispetto alle previsioni 2020 (€ 448.000,00), quelle relative alle "Prestazioni di servizi" pari ad € 3.158.406,63, agli "Interessi passivi per mutui" pari ad € 42.000,00, ed agli "Oneri diversi di gestione" per € 84.500,00, comprensive dello stanziamento per l'IMU per il 2021 per € 40.000,00.

DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE TRIENNALE 2021-2023

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 rispettata 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 un 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 2021, pluriennale 2021-2023 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, 31 dicembre 20120

IL REVISORE DEI CONTI


Dott. Antonio Gonano