

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 2023
TRIENNALE 2023-2025

Il Revisore dei Conti

DOTT. ANTONIO GONANO



VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto dott. Antonio Gonano, revisore nominato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 09 di data 05/05/2022, ai sensi dell'art. 9 co. 10bis 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 aveva redatto un nuovo Regolamento di Contabilità, superato successivamente dalla Delibera della Giunta regionale n. 1555 del 15.10.2021 che approvava il "Regolamento per la disciplina del sistema di contabilità-economico patrimoniale e per la gestione del patrimonio nelle aziende pubbliche di servizi alla persona". Tenuto conto che l'art. 2 comma 2 del citato regolamento prevedeva che "Ogni ASP adotta, entro un anno dall'entrata in vigore del presente Regolamento, un regolamento di contabilità per la disciplina della propria contabilità economico-patrimoniale che consenta l'analisi dei diversi fatti di gestione sotto l'aspetto economico, finanziario e patrimoniale", l'ASP ha deciso di adottare il nuovo Regolamento di Contabilità che recepisce tutte le citate indicazioni regionali. La delibera sarà formalmente presa nel medesimo CdA che approverà il Bilancio di previsione per il triennio 2023-2025, ma lo stesso è stato redatto nel pieno rispetto delle regole previste nel nuovo Regolamento.

Conseguentemente anche per il budget 2023 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:

- Conto economico annuale di previsione per l'anno 2023 (economico- budget);
- Documento di previsione di tesoreria per il primo semestre 2023;
- Conto economico pluriennale di previsione per gli anni 2023-2025;
- Relazione illustrativa del Direttore generale;

Naturalmente il documento programmatico risente ancora, seppur parzialmente, degli ultimi impatti della pandemia, soprattutto in considerazione del mantenimento di molti dei vincoli e prescrizioni imposte in piena crisi Covid. L'Azienda ha messo in atto tutti gli interventi finalizzati a garantire la sicurezza del personale e degli Ospiti presso la struttura, con pesanti costi che si rifletteranno anche in questo esercizio che si sta chiudendo ed avranno naturalmente un impatto anche per l'esercizio futuro. Altro elemento gravemente impattante è il rincaro molto significativo del costo dell'energia. Ci sono stati e probabilmente ci saranno ulteriori interventi a livello regionale, atti a attenuare l'impatto di tali rincari, ma nel bilancio di previsioni la prudenza impone agli amministratori la redazione di un documento prudente e che assicuri il mantenimento degli equilibri economici e finanziari.

Anche per questa proiezione, la criticità maggiore, oltre a quanto citato in precedenza, è stata definire le proiezioni di presenza ospiti, e conseguentemente di rette. Valutando l'andamento degli ingressi

effettuati durante l'anno il Consiglio ha ritenuto di stimare un'occupazione media annuale di 217 posti letto, contro i 205 della previsione 2022. Il dato viene comunque ritenuto prudente sulla base di un piano degli accoglimenti appositamente definito.

Pertanto, tenuto conto di quanto premesso, il Revisore:

- ◆ ricevuto i documenti sopra riportati, oltre a:
 - a) 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 approvato in data odierna;

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 del nuovo Regolamento di Contabilità 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 2023. Per agevolare il confronto, si raffronta le stesse previsioni con quelle del preventivo 2022, ritenendo che il confronto con l'ultimo dato consuntivo approvato e cioè quello relativo all'esercizio 2021, sarebbe stato non omogeneo, visto che il dato era pesantemente influenzato dagli effetti della pandemia.



Schema di conto economico civilistico ex art. 2425

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	BUDGET 2023	BUDGET 2022	Diff.
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.556.000,00	7.066.000,00	490.000,00
2) Incr. Immob. per lavori interni			-
3) Contributi in conto esercizio			-
4) contributi in conto capitale	395.366,00	403.782,00	- 8.416,00
5) altri ricavi e proventi	36.982,99	25.995,40	10.987,59
VALORE DELLA PROD. (A)	7.988.348,99	7.495.777,40	492.571,59
B) COSTO DELLA PRODUZIONE			-
6) materie prime, suss., di consumo	455.500,00	418.300,00	37.200,00
7) per servizi	3.742.700,00	3.253.230,00	489.470,00
8) per godimento beni di terzi	26.300,00	28.500,00	- 2.200,00
9) costi del il personale			-
salari e stipendi	2.429.838,99	2.440.747,40	- 10.908,41
oneri sociali	737.000,00	752.000,00	- 15.000,00
trattamento fine rapporto			-
IRAP metodo retributivo			-
altri costi	8.000,00	8.000,00	-
10) ammortamenti e svalutazioni			-
amm. imm. immateriali	300,00	6.300,00	- 6.000,00
amm. imm. materiali	473.700,00	468.700,00	5.000,00
sval.delle immobilizzazioni			-
Sval. Crediti dell'attivo circ.			-
11) var. rim.ze di mat.prime,ecc.			-
12) accantonamenti per rischi			-
13) accantonamenti diversi			-
14) oneri diversi di gestione	84.510,00	84.500,00	10,00
COSTI DELLA PROD.NE (B)	7.957.848,99	7.460.277,40	497.571,59
DIFF.ZA TRA VALORE DELLA PRODUZIONE (A-B)	30.500,00	35.500,00	- 5.000,00
C) PROV. E ON. FINANZIARI			-
15) proventi da partecipazione			-
16) proventi finanziari	4.000,00	4.000,00	-
17) interessi e altri oneri finanziari	30.000,00	35.000,00	- 5.000,00
TOT.PROV. E ON. FIN.RI (C)	26.000,00	31.000,00	- 5.000,00
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	4.500,00	-
20) Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, diff.	4.500,00	4.500,00	-
21) utile o perdita dell'esercizio			-
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-	-	-

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 2023:

- si è tenuto conto dei dati economico-contabili dell'ultimo bilancio di previsione assestato 2022 e del rendiconto 2021, seppur con le debite valutazioni degli impatti pandemici;

- i proventi da rette da ricovero sono stati previsti in € 5.121.000, contro gli € 4.837.400,00 della previsione 2022, ipotizzando una occupazione media di 217 ospiti per le motivazioni illustrate in precedenza;
- sono stati previsti contributi e trasferimenti in parte corrente da Enti pubblici per complessivi € 2.815.366,00 contro € 2.617.782,00 di previsione 2022. La composizione è data da € 850.000,00 quale rimborso da parte dell'ASU FC, € 395.366,00 dalla Regione Friuli Venezia Giulia quale quota annuale c/impianti e € 1.570.000,00 dall'ASU FC per l'abbattimento delle rette;
- la spesa del personale, pari a complessivi € 3.174.838,99 contro € 3.200.747,40 della previsione 2022;
- tra le spese correnti si segnalano, per la loro consistenza, quelle relative all'Acquisto di beni di consumo e materie prime pari ad € 445.500, in leggero incremento rispetto alle previsioni 2022 (€ 418.300,00), quelle relative alle "Prestazioni di servizi" pari ad € 3.742.700 in rilevante incremento rispetto ad € 3.253.230,00 della previsione 2022. In questa voce incidono significativamente i rincari delle voci per energia elettrica, che passa da una previsione di € 200.000,00 del 2022 agli attuali € 325.000,00 e per riscaldamento che da € 145.000,00 passa ad € 250.000,00. Sostanzialmente invariati gli "Oneri diversi di gestione" e gli interessi passivi.

DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE TRIENNALE 2023-2025

Gli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale nel primo anno coincidono correttamente con quelli del bilancio annuale di competenza e si riferiscono ad un orizzonte temporale di tre esercizi. L'obiettivo è di individuare i prevedibili andamenti economici e dovrà essere aggiornato annualmente in coerenza con il conto economico annuale di previsione. 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) congrui gli elementi programmatici annuali e pluriennali;

- c) coerente il dato di bilancio annuale, relazione illustrativa al bilancio e rispetto al bilancio pluriennale.

Il tutto rispetta i postulati del pareggio di bilancio.

Inoltre il Revisore, in applicazione di quanto previsto dagli Artt. 18, 19 e 20 del "Regolamento per la disciplina del sistema di contabilità-economico patrimoniale e per la gestione del patrimonio nelle aziende pubbliche di servizi alla persona" Delibera della Giunta regionale n. 1555 del 15.10.2021, recepito anche dal nuovo Regolamento dell'ASP, ha provveduto ad effettuare l'analisi degli indicatori segnaletici di gravi irregolarità. L'analisi viene riportata analiticamente nell'allegato alla presente relazione. Da tale analisi si può quindi affermare la stabilità economica e finanziaria, anche prospettica, dell'ASP Casa per Anziani di Cividale.

Il Revisore, comunque stante l'ampia aleatorietà, condivisa pienamente dal CdA dell'Azienda, sia della evoluzione pandemica, che dell'andamento dei costi dell'energia, con i conseguenti riflessi sull'andamento gestionale dell'Ente, 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:

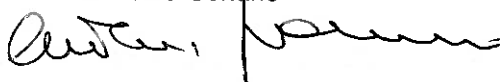
- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, dei principi previsti dall'art. 9 della L.R. 19/2003 e dell'art.10 comma 7 della Legge Regionale 37/2017;
- ha rilevato la coerenza, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio 2023 e triennale 2023-2025.

Esprime pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione-budget 2023, pluriennale 2023-2025 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, 19 dicembre 2022

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Antonio Gonano



All.to Indicatori segnaletici di gravi irregolarità.

INDICATORI SEGNALETICI DI GRAVI IRREGOLARITA' (Allegato G Rif. Artt. 18, 19 e 20 "Regolamento per la disciplina del sistema di contabilità-economico patrimoniale e per la gestione del patrimonio nelle aziende pubbliche di servizi alla persona" Delibera della Giunta regionale n. 1555 del 15.10.2021)

La tabella che segue riporta gli indici di bilancio che esprimono sinteticamente le condizioni di salute dell'azienda. Per ciascuno di essi è individuato la soglia a partire dalla quale esso non risulta adeguato. Di seguito si riepilogano le due ipotesi in cui essi ricorrono:

- Ai sensi dell'articolo 18, comma 3, del "Regolamento di contabilità", una delle condizioni per le quali un'ASP è obbligata a redigere un piano di rientro è la presenza congiunta, alla data dell'ultimo bilancio approvato, di almeno tre soglie non adeguate in relazione agli indicatori di bilancio come riportati di seguito;
- Ai sensi dell'articolo 20, comma I, del predetto "Regolamento di contabilità", una delle condizioni per le quali la Regione nomina un commissario che amministri provvisoriamente l'ASP è la presenza congiunta, negli ultimi tre esercizi, di almeno tre soglie non adeguate in relazione agli indicatori di bilancio come riportati di seguito:

Indicatore	Calcolo	Indice adeguato	Indice non adeguato
Indice di liquidità secca	Liquidità immediate + liquidità differite / Passività correnti	> 1	< 1
Copertura oneri finanziari	MOL/oneri finanziari	> 1	< 1
Grado di autonomia patrimoniale	PN/Tot Passivo	$> 30\%$	$< 30\%$
Sostenibilità debiti	Debiti oltre i 12 mesi/MOL	$4 <$	$4 >$

Ai fini del calcolo degli indici è necessario considerare quanto segue:

- La somma tra liquidità immediate e differite è pari alla somma dell'importo della voce C.IV dell'attivo patrimoniale e la sommatoria dei crediti esigibili entro l'esercizio successivo esistenti in bilancio.
- Il M.O.L. rappresenta il margine operativo lordo. Per determinare il suo valore è necessario innanzitutto effettuare la differenza tra il valore della produzione e i costi della produzione, di cui rispettivamente alle lettere A e B del conto economico, avendo prima cura di eliminare l'importo relativo ai "Proventi non finanziari da storno Riserva A.II.4)" dalla lettera A. Dall'importo così risultante si sottraggono i costi relativi ad ammortamenti e accantonamenti in modo da conseguire il risultato del margine operativo lordo.
- Gli oneri finanziari sono esposti alla voce C.17) del Conto Economico.
- Le passività correnti rappresentano la sommatoria dei debiti esigibili entro l'esercizio successivo.

Nel caso dell'ASP Casa per anziani di Cividale del Friuli, prendendo quale riferimento l'ultimo Bilancio di esercizio approvato e cioè quello al 31.12.2021 abbiamo la seguente situazione:

Indicatore	Calcolo	Dati al 31.12.2021 (in migl. di €)	Indice adeguato	Indice non adeguato
Indice di liquidità secca	Liquidità immediate + liquidità differite / Passività correnti	Liqu. Diff. 2.303 Liqu. Imm. <u>1.822</u> Tot. <u>4.125</u> = 1,75 Pass. 2.350	>1	< 1
Copertura oneri finanziari	MOL/oneri finanziari	<u>630</u> =17,2 36,7	>1	<1
Grado di autonomia patrimoniale	PN/Tot Passivo	PN <u>2.451</u> = 15,5 % Tot. Pass 15.856	< 30%	< 30%
Sostenibilità debiti	Debiti oltre i 12 mesi/MOL	Deb. > 12 mesi <u>645</u> = 1,02 MOL 631	4 <	4 >

Da quanto sopra, emerge la solidità strutturale e finanziaria dell'ASP, se si considera anche che l'unico dato non in linea è quello della autonomia patrimoniale, che deriva in gran parte dalla modalità di contabilizzazione, con la tecnica dei risconti passivi, dei contributi in c/impianti e soprattutto dei beni strumentali ricevuti gratuitamente. Se si fosse adottata la tecnica di imputare gli importi a rettifica dei beni, avremmo un passivo inferiore di € 10.273.334,32 con un indice che conseguentemente salirebbe al 43,9%.

Naturalmente il dato è "datato" riferendosi al 2021, ma sia il preconsuntivo del 2022 che il bilancio di previsione 2023-2025 non ipotizzano dei peggioramenti, ne economici, ne finanziari.

Si può quindi affermare la stabilità economica e finanziaria, anche prospettica, dell'ASP Casa per Anziani di Cividale.

Cividale del Friuli 19 dicembre 2022.

Il Revisore

 Dott. Antonio Gonano

VERIFICA DOCUMENTO

DATI DOCUMENTO INFORMATICO	
Data di verifica	20/12/2022
Nome	PARERE.PDF
Impronta	F8698C85930C8441E1C37E1553EA6A848D6BB8E1C3CEC82B4A596DF3109E7767
Dimensione (Byte)	292,812

REGISTRAZIONE DI PROTOCOLLO	
Estremi prot.	GEN-GEN-2022-3374-A
Verso	Arrivo
Data registrazione	20/12/2022