

17 DIC. 2019

PROT. N. 3140/2019

**AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA DELLA CARNIA**

**"SAN LUIGI SCROSOPPI"**

**TOLMEZZO**

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**SULL'ESAME SVOLTO SUL**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022**

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*dott. Daniele Vidoni*

17/12/19  


## **AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA DELLA CARNIA**

### **"SAN LUIGI SCROSOPPI"**

#### **TOLMEZZO**

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

#### **BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022**

Premesso che l'organo di revisione ha:

Esaminato la proposta relativa all'analisi degli atti di programmazione relativamente al periodo 2020-2021;

#### **VISTO**

- Le disposizioni di legge che regolano le ASP e in particolare la L.R. 19/2003
- Lo statuto dell'Azienda
- Il regolamento di contabilità

#### **PRESENTA**

L'allegato rapporto quale esame della proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, della AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA DELLA CARNIA "SAN LUIGI SCROSOPPI" e sugli atti componenti la programmazione dell'ente, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tolmezzo lì 16 Dicembre 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Daniele Vidoni

## Sommario

<b>PREMESSA</b>	<b>4</b>
<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2021</b>	<b>6</b>
<i>Verifica equilibri</i>	<i>10</i>
<b>BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE</b>	<b>11</b>
<b>OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI</b>	<b>13</b>
<b>CONCLUSIONI</b>	<b>15</b>

**PREMESSA**

**PREMESSO CHE**

Con delibera n. 22 di data 28 novembre 2018 è stato approvato il nuovo regolamento di contabilità, e quindi:

- 1) A fare data dal 01/01/2019 è vigente il nuovo regolamento di contabilità: la peculiarità del nuovo regolamento è che contempla – in luogo dell'applicazione della contabilità finanziaria - la contabilità economico patrimoniale come disciplinata dal codice civile al libro V, titolo V, capo V, sez. IX;
- 2) Il regolamento disciplina in modo nuovo anche la fase della programmazione, disciplinandola specificatamente nel titolo I°, parte I^: in detta parte sono individuati quali sono gli atti della programmazione e l'iter necessario per provvedere alla variazione in corso d'anno degli atti stessi;
- 3) Specificatamente, fanno parte della programmazione i di seguito indicati documenti contabili:
  - a) Bilancio di previsione annuale;
  - b) Documento di previsione dei flussi finanziari;
  - c) Documento di programmazione triennale;
  - d) **Relazione illustrativa del direttore generale;**
- 4) Il bilancio di previsione annuale è deliberato a pareggio di bilancio e segue lo schema di cui l'art 2425 del codice civile;
- 5) Il documento di previsione dei flussi finanziari ha il significato di prevedere quelli che saranno i flussi finanziari derivanti dallo svolgimento dell'attività, sia quella operativa che quella degli investimenti;
- 6) La relazione del direttore generale esplica le linee di indirizzo definite, illustra i criteri per la formulazione delle previsioni economiche e le informazioni rilevanti sul patrimonio aziendale;

Per quanto concerne il ruolo del revisore, l'art 24 del sopra citato documento prevede – da parte del revisore – l'esame dei documenti di previsione: a differenza della regolamentazione precedente, il suo esame non è più volto e finalizzato all'attestazione della coerenza - sia interna che esterna - e l'attendibilità delle previsioni effettuate, bensì alla mera vigilanza della struttura organizzativa dell'Azienda ed al rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Si può quindi concludere che l'esame dei documenti di programmazione – pur perdendo valenza certificatoria – si esplica in un controllo più generale ed ampio, finalizzato al controllo complessivo della adeguatezza dell'assetto organizzativo e del controllo dell'esistenza e del mantenimento anche prospettico dell'equilibrio di bilancio; detta attività non può quindi prescindere anche dall'esprimere una valutazione sulla correttezza, prudenza e plausibilità della previsione.

**TUTTO ciò PREMESSO**

lo scrivente Organo di Revisione ha ricevuto in data 12/12/2019 la di seguito indicata documentazione:

1. BUDGET 2020
2. BUDGET triennale 2020-2021
3. Relazione del direttore generale
4. Tabella dei flussi finanziari prospettici
5. Schema di bilancio pluriennale previsionale 2019-2021

**BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2021**

L'Organo di revisione ha preso visione di tutti i documenti contabili componenti la programmazione dell'ente, e nello specifico di quanto segue.

**IL BILANCIO DI PREVISIONE 2020:** di seguito viene riportato il bilancio di previsione 2020 raffrontato con i dati risultanti da una prechiusura anno 2019, opportunamente riclassificata:

Piano dei conti		prechiusura 2019		2020
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		<b>5.664.681,50</b>		<b>6.400.012,20</b>
<b>Ricavi Delle Vendite E Delle Prestazioni</b>		<b>5.308.697,50</b>		<b>6.011.743,20</b>
Ricavi per rette ospiti	3.401.949,50		3.473.779,20	
Ricavi per messa a disposizione spazi e locali	9.000,00		0,00	
Contributi ospiti non auto LR 10/97 quota variabile	35.000,00		30.000,00	
Contributi ospiti non auto LR 10/97	1.024.920,00		1.007.964,00	
Ricavi per rimborso assistenza sanitaria non autosufficienti	590.500,00		600.000,00	
Rimborso RSA	247.328,00		900.000,00	
Rimborso Rsa dal 01/10/2019	0,00		0,00	
<b>Contributi In Conto Capitale</b>		<b>267.984,00</b>		<b>311.269,00</b>
Contributi c/Impianti (quota annua)	266.269,00		296.269,00	
Contributi c/arredi	1.715,00		15.000,00	
<b>Altri Ricavi E Proventi</b>		<b>88.000,00</b>		<b>77.000,00</b>
Altri ricavi	0,00		0,00	
Altri ricavi e proventi	1.000,00		0,00	
Sopravvenienze attive ordinarie	0,00		0,00	
Contributi sussidi ed oblazioni	1.000,00		0,00	
Rimborso gestione associata servizio direzione	40.000,00		56.000,00	
Rimborso Inail per infortuni	1.000,00		1.000,00	
Tickets c/vendite	45.000,00		20.000,00	
Sopravvenienze per donazioni	0,00		0,00	
<b>COSTO DELLA PROD. ATT. CARATTERISTICA</b>		<b>5.621.381,50</b>		<b>6.362.812,20</b>
<b>Per Materie Prime, Suss., Di Consumo</b>		<b>90.000,00</b>		<b>70.600,00</b>
Materiali consumo ospiti	250,00		500,00	
Materiali vari	2.450,00		2.500,00	
Spese religiose	100,00		100,00	
Materiale di pulizia c/acquisti	7.000,00		7.000,00	
Cancelleria	2.500,00		2.500,00	
Materiali di manutenzione c/acquisti	20.000,00		20.000,00	
Carburanti e lubrificanti	2.700,00		3.000,00	
Spese c/terzi	45.000,00		20.000,00	
Spese medicinali e prodotti monouso	10.000,00		11.000,00	
Vestiaro dipendenti	0,00		4.000,00	
<b>Per Servizi</b>		<b>3.862.897,50</b>		<b>4.191.712,20</b>
Servizi assistenziali	2.613.000,00		2.848.200,00	

Servizio di lavanderia	98.000,00		92.920,00
Spese per attività ricreativa	1.504,68		1.500,00
Servizi di vigilanza	1.000,00		1.000,00
Servizi amministrativi	3.000,00		4.500,00
Servizio gestione paghe	4.000,00		4.500,00
Spese medico competente	3.000,00		2.500,00
Medico Rsa	0,00		34.800,00
Direttore Sanitario Rsa	0,00		5.400,00
Antivirus	0,00		0,00
Spese per consulenze	16.800,00		5.000,00
Spese legali e notarili	3.000,00		3.000,00
DPO	4.000,00		4.000,00
Spese incarico RSPP e incarico antincendio	15.000,00		15.000,00
Spese telefoniche	9.500,00		7.500,00
Energia Plus	300.000,00		300.000,00
Fornitura acqua	22.000,00		18.592,20
Spese postali e di affrancatura	3.000,00		2.500,00
Manutenzione ascensori	6.000,00		5.000,00
Manutenzioni ordinarie	27.000,00		25.000,00
Manutenzione macchine d'ufficio	0,00		1.500,00
Manutenzione automezzi	2.000,00		3.000,00
Manutenzione rete telefonica	2.318,00		1.500,00
Manutenzione antincendio	16.000,00		25.000,00
Canoni hardware e software	15.000,00		15.000,00
Compensi ai revisori dei conti	10.500,00		10.500,00
Indennità agli amministratori	22.000,00		21.000,00
Indennità per commissioni concorso	0,00		0,00
Ricerca, add. e formaz. personale	5.000,00		7.000,00
Assicurazioni	45.000,00		64.000,00
Pedaggi autostradali	300,00		300,00
Servizio ristorazione	611.067,47		648.000,00
Canone Rai	407,35		500,00
Spese per la sicurezza (corsi)	3.000,00		3.000,00
Commissioni bancarie	500,00		500,00
Rimborso Azienda personale RSA	0,00		10.000,00
<b>Per Godimento Beni Di Terzi</b>		<b>2.000,00</b>	<b>4.000,00</b>
Canoni a noleggio (macchine d'ufficio)	2.000,00		4.000,00
<b>Costi Del Personale</b>		<b>1.319.400,00</b>	<b>1.685.000,00</b>
<b>salari e stipendi</b>		<b>1.016.500,00</b>	<b>1.310.950,00</b>
Stipendi personale amministrativo	96.000,00		94.000,00
Obiettivi Direttore	0,00		3.500,00
Stipendio servizio di direzione	87.500,00		95.000,00
Stipendi personale infermieristico	42.391,81		335.000,00
Stipendi personale tecnico	104.857,11		104.000,00
Stipendi personale assistenziale	682.751,08		656.000,00
Spese mensa e trasferte	3.000,00		2.000,00
Stipendio Direttore Venzone	0,00		8.850,00

Retribuzioni e fasce	0,00		12.600,00	
<b>oneri sociali personale</b>		<b>302.900,00</b>		<b>374.050,00</b>
Contributi personale amministrativo	27.000,00		27.000,00	
Contributi servizio di direzione	23.900,00		26.000,00	
Contributi obiettivi Direttore	#N/D		1.500,00	
Contributi personale infermieristico	11.450,00		91.000,00	
Contributi personale tecnico	30.610,00		30.000,00	
Contributi personale assistenziale	197.940,00		180.000,00	
Contributi INAIL personale dipendente	12.000,00		13.000,00	
Contributi INPS	0,00		0,00	
Contributi Direttore Venzone	0,00		2.150,00	
Contributi Retribuzioni e fasce	0,00		3.400,00	
<b>Ammortamento Delle Imm. Materiali</b>		<b>317.984,00</b>		<b>385.000,00</b>
Amm.to fabbricato strumentale	291.269,00		325.000,00	
Amm.to impianti generici	26.715,00		60.000,00	
<b>Oneri Diversi Di Gestione</b>		<b>29.100,00</b>		<b>26.500,00</b>
Imposte di bollo	4.500,00		4.700,00	
Tasse di circolazione automezzi	500,00		100,00	
Tassa sui rifiuti	18.500,00		18.500,00	
Altre imposte e tasse	1.000,00		200,00	
Abbonamenti riviste, giornali	300,00		200,00	
Sopravvenienze passive ordinarie	0,00		0,00	
Spese varie	500,00		500,00	
Valori bollati	200,00		200,00	
Sanzioni e multe	2.000,00		500,00	
Contributo Federsanità	1.500,00		1.500,00	
Arrotondamenti passivi	100,00		100,00	
<b>Altri Prov. Fin. Diversi Dai Precedenti</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
Arrotondamenti attivi	0,00		0,00	
<b>Interessi E Altri Oneri Finanziari</b>		<b>39.100,00</b>		<b>33.000,00</b>
Interessi pass. su mutui	-39.100,00		-33.000,00	
Arrotondamenti passivi	0,00		0,00	
<b>Proventi Straordinari</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
Donazioni e lasciti	0,00		0,00	
<b>Imposte E Tasse Di Esercizio</b>		<b>4.200,00</b>		<b>4.200,00</b>
<b>imposte correnti</b>		<b>4.200,00</b>		<b>4.200,00</b>
IRES	4.200,00		4.200,00	

Il prospetto sopra riportato ha la finalità – per quanto concerne i costi - di permettere di valutare la congruità delle previsioni 2020 rispetto all'accertato – seppure non definitivo – dell'anno 2019.

Per quanto riguarda le previsioni di ricavo, l'ente ha predisposto una previsione sulla base del numero ospiti sulla base della retta come determinata dal consiglio di amministrazione, considerando anche l'assunzione della gestione completa della RESIDENZA SANITARIA ASSISTENZIALE, decorsa a fare data dal 01/10/2019.

**DOCUMENTO DI PREVISIONE DEI FLUSSI FINANZIARI:** è quello di seguito riportato e rappresenta la previsione dei flussi finanziari sia in entrata che in uscita, suddivise per le macroaree dell'attività operativa, dell'attività di investimento e dell'area finanziaria. Il prospetto è stato redatto in ossequio ai prospetti suggeriti dall'OIC 10 metodo diretto.

Flusso della gestione reddituale determinato con il metodo diretto		
<b>A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale</b>		
	Incassi da clienti	€ 6.011.743
	Altri incassi	€ 77.000
	(Pagamenti a fornitori per acquisti)	-€ 70.600
	(Pagamenti a fornitori per servizi)	-€ 4.191.712
	(Pagamenti al personale)	-€ 1.685.000
	(Altri pagamenti)	-€ 30.500
	(Imposte pagate sul reddito)	-€ 4.200
	Interessi incassati/( pagati)	€ 0
	<b>Flusso finanziario dalla gestione reddituale (A)</b>	<b>€ 106.731</b>
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
	<b>Immobilizzazioni materiali</b>	<b>€ 592.690</b>
	(Investimenti)	€ 0
	contributi conto impianti da ricevere	€ 592.690
	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>€ 0</b>
	(Investimenti)	€ 0
	Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0
	<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>€ 0</b>
	(Investimenti)	€ 0
	Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0
	<b>Flusso finanziario dall'attività di investimento (B)</b>	<b>€ 592.690</b>
<b>Mezzi di terzi</b>		
	Accensione finanziamenti	€ 0
	Rimborso finanziamenti	-€ 171.944
<b>Mezzi propri</b>		
	Aumento di capitale a pagamento	€ 0
	Cessione (acquisto) di azioni proprie	€ 0

	Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	€ 0
	<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>-€ 171.944</b>
	<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c)</b>	<b>€ 527.477</b>

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEL DIRETTORE GENERALE:** esplicita le linee di indirizzo strategico definite dal Consiglio d'amministrazione, i criteri utilizzati per la formulazione delle previsioni economiche e le informazioni rilevanti sul patrimonio aziendale e sugli investimenti finanziari previsti.

### **Verifica equilibri**

1. Il bilancio di previsione risulta predisposto in pareggio economico complessivo a seguito della uguaglianza dei costi e dei ricavi – come preventivati – imputati con il nuovo principio della competenza economica;
2. Il documento di previsione dei flussi finanziari per l'esercizio successivo mostra i flussi finanziari derivanti dall'attività operativa, da quella di investimento, da quella di finanziamento previsti per l'esercizio successivo ed è redatto secondo gli schemi di cui all'appendice A del documento OIC 10 – Rendiconto finanziario

**BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE****Documento di programmazione triennale:**

è quello di seguito riportato:

**DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE TRIENNALE**

Descrizione		2020		2021		2022
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		<b>6.400.012,20</b>		<b>6.400.012,20</b>		<b>6.400.012,20</b>
<b>RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PREST.</b>		<b>6.011.743,20</b>		<b>6.011.743,20</b>		<b>6.011.743,20</b>
Ricavi per rette ospiti	3.473.779,20		3.473.779,20		3.473.779,20	
Ricavi per messa a disposizione spazi e locali	0,00		0,00		0,00	
Contributi ospiti non auto LR 10/97 quota variabile	30.000,00		30.000,00		30.000,00	
Contributi ospiti non auto LR 10/97	1.007.964,00		1.007.964,00		1.007.964,00	
Ricavi per rimborso assistenza sanitaria non autosufficienti	600.000,00		600.000,00		600.000,00	
Rimborso RSA	900.000,00		900.000,00		900.000,00	
Rimborso Rsa dal 01/10/2019	0,00		0,00		0,00	
<b>CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE</b>		<b>311.269,00</b>		<b>311.269,00</b>		<b>311.269,00</b>
Contributi c/impianti (quota annua)	296.269,00		296.269,00		296.269,00	
Contributi c/arredi	15.000,00		15.000,00		15.000,00	
<b>ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>		<b>77.000,00</b>		<b>77.000,00</b>		<b>77.000,00</b>
Altri ricavi	0,00		0,00		0,00	
Altri ricavi e proventi	0,00		0,00		0,00	
Sopravvenienze attive ordinarie	0,00		0,00		0,00	
Contributi sussidi ed oblazioni	0,00		0,00		0,00	
Rimborso gestione associata servizio direzione	56.000,00		56.000,00		56.000,00	
Rimborso Inail per infortuni	1.000,00		1.000,00		1.000,00	
Tickets c/vendite	20.000,00		20.000,00		20.000,00	
Sopravvenienze per donazioni	0,00		0,00		0,00	
<b>COSTO DELLA PROD. ATT. CARATTERISTICA</b>		<b>6.362.812,20</b>		<b>6.362.812,20</b>		<b>6.362.812,20</b>
<b>PER MATERIE PRIME, SUSS., DI CONSUMO</b>		<b>70.600,00</b>		<b>70.600,00</b>		<b>70.600,00</b>
<b>PER MATERIE PRIME, SUSS., DI CONSUMO</b>		<b>70.600,00</b>		<b>70.600,00</b>		<b>70.600,00</b>
Materiali consumo ospiti	500,00		500,00		500,00	
Materiali vari	2.500,00		2.500,00		2.500,00	
Spese religiose	100,00		100,00		100,00	
Materiale di pulizia c/acquisti	7.000,00		7.000,00		7.000,00	
Cancelleria	2.500,00		2.500,00		2.500,00	
Materiali di manutenzione c/acquisti	20.000,00		20.000,00		20.000,00	
Carburanti e lubrificanti	3.000,00		3.000,00		3.000,00	
Spese c/terzi	20.000,00		20.000,00		20.000,00	
Spese medicinali e prodotti monouso	11.000,00		11.000,00		11.000,00	
Vestiaro dipendenti	4.000,00		4.000,00		4.000,00	
<b>PER SERVIZI</b>		<b>4.191.712,20</b>		<b>4.191.712,20</b>		<b>4.191.712,20</b>
Servizi assistenziali	2.848.200,00		2.848.200,00		2.848.200,00	
Servizio di lavanderia	92.920,00		92.920,00		92.920,00	
Spese per attività ricreativa	1.500,00		1.500,00		1.500,00	
Servizi di vigilanza	1.000,00		1.000,00		1.000,00	

Servizi amministrativi	4.500,00		4.500,00		4.500,00
Servizio gestione paghe	4.500,00		4.500,00		4.500,00
Spese medico competente	2.500,00		2.500,00		2.500,00
Medico Rsa	34.800,00		34.800,00		34.800,00
Direttore Sanitario Rsa	5.400,00		5.400,00		5.400,00
Antivirus	0,00		0,00		0,00
Spese per consulenze	5.000,00		5.000,00		5.000,00
Spese legali e notarili	3.000,00		3.000,00		3.000,00
DPO	4.000,00		4.000,00		4.000,00
Spese incarico RSPP e incarico antincendio	15.000,00		15.000,00		15.000,00
Spese telefoniche	7.500,00		7.500,00		7.500,00
Energia Plus	300.000,00		300.000,00		300.000,00
Fornitura acqua	18.592,20		18.592,20		18.592,20
Spese postali e di affrancatura	2.500,00		2.500,00		2.500,00
Manutenzione ascensori	5.000,00		5.000,00		5.000,00
Manutenzioni ordinarie	25.000,00		25.000,00		25.000,00
Manutenzione macchine d'ufficio	1.500,00		1.500,00		1.500,00
Manutenzione automezzi	3.000,00		3.000,00		3.000,00
Manutenzione rete telefonica	1.500,00		1.500,00		1.500,00
Manutenzione antincendio	25.000,00		25.000,00		25.000,00
Canoni hardware e software	15.000,00		15.000,00		15.000,00
Compensi ai revisori dei conti	10.500,00		10.500,00		10.500,00
Indennità agli amministratori	21.000,00		21.000,00		21.000,00
Indennità per commissioni concorso	0,00		0,00		0,00
Ricerca, add. e formaz. personale	7.000,00		7.000,00		7.000,00
Assicurazioni	64.000,00		64.000,00		64.000,00
Pedaggi autostradali	300,00		300,00		300,00
Servizio ristorazione	648.000,00		648.000,00		648.000,00
Canone Rai	500,00		500,00		500,00
Spese per la sicurezza (corsi)	3.000,00		3.000,00		3.000,00
Commissioni bancarie	500,00		500,00		500,00
Rimborso Azienda personale RSA	10.000,00		10.000,00		10.000,00
<b>PER GODIMENTO BENI DI TERZI</b>		<b>4.000,00</b>		<b>4.000,00</b>	<b>4.000,00</b>
Canoni a noleggio (macchine d'ufficio)	4.000,00		4.000,00		4.000,00
<b>COSTI DEL IL PERSONALE</b>		<b>1.685.000,00</b>		<b>1.685.000,00</b>	<b>1.685.000,00</b>
<b>SALARI E STIPENDI</b>		<b>1.310.950,00</b>		<b>1.310.950,00</b>	<b>1.310.950,00</b>
Stipendi personale amministrativo	94.000,00		94.000,00		94.000,00
Obiettivi Direttore	3.500,00		3.500,00		3.500,00
Stipendio servizio di direzione	95.000,00		95.000,00		95.000,00
Stipendi personale infermieristico	335.000,00		335.000,00		335.000,00
Stipendi personale tecnico	104.000,00		104.000,00		104.000,00
Stipendi personale assistenziale	656.000,00		656.000,00		656.000,00
Spese mensa e trasferte	2.000,00		2.000,00		2.000,00
Stipendio Direttore Venzone	8.850,00		8.850,00		8.850,00
Retribuzioni e fasce	12.600,00		12.600,00		12.600,00
<b>ONERI SOCIALI PERSONALE</b>		<b>374.050,00</b>		<b>374.050,00</b>	<b>374.050,00</b>
Contributi personale amministrativo	27.000,00		27.000,00		27.000,00
Contributi servizio di direzione	26.000,00		26.000,00		26.000,00
Contributi obiettivi Direttore	1.500,00		1.500,00		1.500,00
Contributi personale infermieristico	91.000,00		91.000,00		91.000,00
Contributi personale tecnico	30.000,00		30.000,00		30.000,00
Contributi personale assistenziale	180.000,00		180.000,00		180.000,00
Contributi INAIL personale dipendente	13.000,00		13.000,00		13.000,00
Contributi INPS	0,00		0,00		0,00

Contributi Direttore Venzone	2.150,00		2.150,00		2.150,00
Contributi Retribuzioni e fasce	3.400,00		3.400,00		3.400,00
<b>AMMORTAMENTO DELLE IMM. MATERIALI</b>		<b>385.000,00</b>		<b>385.000,00</b>	<b>385.000,00</b>
Amm.to fabbricato strumentale	325.000,00		325.000,00		325.000,00
Amm.to impianti generici	60.000,00		60.000,00		60.000,00
<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>		<b>26.500,00</b>		<b>26.500,00</b>	<b>26.500,00</b>
Imposte di bollo	4.700,00		4.700,00		4.700,00
Tasse di circolazione automezzi	100,00		100,00		100,00
Tassa sui rifiuti	18.500,00		18.500,00		18.500,00
Altre imposte e tasse	200,00		200,00		200,00
Abbonamenti riviste, giornali	200,00		200,00		200,00
Sopravvenienze passive ordinarie	0,00		0,00		0,00
Spese varie	500,00		500,00		500,00
Valori bollati	200,00		200,00		200,00
Sanzioni e multe	500,00		500,00		500,00
Contributo Federsanità	1.500,00		1.500,00		1.500,00
Arrotondamenti passivi	100,00		100,00		100,00
<b>ALTRI PROV. FIN. DIVERSI DAI PRECEDENTI</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Arrotondamenti attivi	0,00		0,00		0,00
<b>INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI</b>		<b>33.000,00</b>		<b>33.000,00</b>	<b>33.000,00</b>
Interessi pass. su mutui	33.000,00		33.000,00		33.000,00
Arrotondamenti passivi	0,00		0,00		0,00
<b>PROVENTI STRAORDINARI</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Donazioni e lasciti	0,00		0,00		0,00
<b>IMPOSTE E TASSE DI ESERCIZIO</b>		<b>4.200,00</b>		<b>4.200,00</b>	<b>4.200,00</b>
<b>IMPOSTE CORRENTI</b>		<b>4.200,00</b>		<b>4.200,00</b>	<b>4.200,00</b>
IRES	4.200,00		4.200,00		4.200,00

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto statuito dal regolamento di contabilità.

In merito all'analisi del bilancio pluriennale 2020-2022 le previsioni sono state determinate seguendo il criterio di prudenza garantendo il pareggio economico complessivo, dato dal confronto tra i costi ed i ricavi imputati seguendo il criterio della competenza economica.

Il bilancio pluriennale presenta per le tre annualità di riferimento dati sostanzialmente speculari tra di loro; da tale rappresentazione - fatto salvo eventi od interferenze esterne e non prevedibili e come tali indipendenti dalla volontà degli amministratori - si evince che l'attività dell'Azienda è programmata in funzione di una ben chiara e precisa stabilità gestionale ed improntata al principio della continuità aziendale

### **OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

**PREMESSO CHE**

le previsioni di entrata e di spesa iscritte nel bilancio 2020-2022 tengono conto dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dalla normativa in epigrafe richiamata, ed in particolare dal nuovo regolamento di contabilità, si ritiene importante evidenziare la necessità che l'azienda si doti di apposito sistema di controllo di gestione volto a verificare il perseguimento della programmazione qui in analisi, evidenziando con la regolarità e frequenza necessaria alle analisi degli scostamenti che si dovessero verificare tra la programmazione e l'accertato.

Quest' attività ha finalità di monitorare in tempo reale gli eventuali "fuori rotta" indicati dal bilancio di previsione e poter così provvedere in modo tempestivo ed efficiente a porre in essere le azioni correttive che si dovessero eventualmente rendere necessarie.

**CONCLUSIONI**

Al termine della propria attività,

***l'organo di revisione***

rende atto che – ai sensi dell'art 24 co 1 lettera c) del regolamento di contabilità dell'ente - ha preso visione dei documenti componenti la programmazione – bilancio di previsione dell'ente.

Si invita quindi di trasmettere la presente relazione al Consiglio di amministrazione ed a provvedere agli obblighi – ove presenti - di pubblicazione di legge.

L'ORGANO DI REVISIONE

Firmato digitalmente da

**DANIELE VIDONI**

**DANIELE**  
Albo Sez. A  
CN = VIDONI DANIELE  
SerialNumber =  
TINIT-VDNDNL64M11L483K  
C = IT

