

Azienda Pubblica di Servizi alla Persona Daniele Moro - Codroipo

## Relazione dell'Organo di Revisione al Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2022

### Premessa

L'ASP Daniele Moro di Codroipo è stata sottoposta a commissariamento con delibera della Giunta Regionale n. 596 del 29.04.2022, incarico successivamente prorogato con delibera della Giunta Regionale n. 165 del 3.02.2023. In data 30 aprile 2024 a seguito di dimissioni è stato nominato il nuovo Commissario dell'Ente.

Il nuovo Commissario ha rinnovato il sottoscritto Revisore nel presente incarico.

Nel periodo intercorso tra la data di approvazione del bilancio 2021 e la data di predisposizione del presente bilancio, lo stato di avanzamento delle attività di verifica del Revisore è stato periodicamente illustrato, assieme all'attività del Commissario, all'Amministrazione Regionale.

Ancche il Bilancio al 31.12.2022 è predisposto con notevole ritardo rispetto ai termini previsti (termine ultimo 30 giugno 2023), per la nota situazione, che ha impattato anche sul presente esercizio.

La presente relazione è stata redatta a valle delle verifiche effettuate in itinere e completate nei giorni scorsi. La relativa documentazione è conservata tra le carte di lavoro.

Viene richiamato quanto esposto nel paragrafo "Affidabilità dei dati 2022 e precedenti" del documento "Premesse" al bilancio di esercizio al 31.12.2022 redatto dal Commissario: "Come accaduto per la predisposizione della situazione dei conti al 31.12.2021, per le rilevazioni contabili riguardanti l'esercizio 2022 è stata investita una esorbitante quantità di tempo a causa della situazione contabili riscontrata al momento dell'incarico commissariale.

Ogni operazione contabilizzata e/o ogni saldo riportato dalle scritture contabili degli esercizi precedenti è stata accuratamente vagliata.

All'esito del lavoro svolto, si ritiene che i saldi di bilancio al 31.12.2022 risultino sufficientemente attendibili".

Si richiama inoltre:

quanto riportato al paragrafo "Regolamento regionale di contabilità": "si evidenzia che l'ASP Moro di Codroipo adotta la contabilità economico patrimoniale fin dall'anno 2010 e che, pertanto:

- a) Non è possibile stabilire se all'epoca della predisposizione della situazione patrimoniale iniziale dell'ASP Moro di Codroipo (quindi nel 2010), i criteri di valutazione delle poste di bilancio, le deroghe e le indicazioni particolari stabilite dal regolamento regionale di contabilità, siano stati, all'epoca, completamente aderenti al testo del regolamento regionale (e/o eventualmente anche solo compatibili); al riguardo, si precisa che l'attuale sistema gestionale (software) è in uso dall'esercizio 2014 e, per i periodi precedenti, non è stato in alcun modo possibile accedere ai contenuti delle relative rilevazioni contabili
- b) la situazione dei conti al 31.12.2022 viene pertanto predisposta in deroga a quanto previsto dal regolamento regionale di contabilità, adeguando anche gli schemi obbligatori di stato patrimoniale e conto economico laddove necessario alla luce dei dati disponibili, giacché l'impossibilità da parte dello scrivente Commissario di esprimere con piena convinzione e certezza l'attendibilità dei saldi emergenti dalla contabilità degli esercizi precedenti al 2022, tenuta da altri e relativa a fatti di gestione governati anche questi da altri, rende obbligatoria la deroga sopra citata;
- c) per quanto al superiore punto b), si ricorda che l'ASP DANIELE MORO di Codroipo, unica in regione, per quanto consta, gestisce anche i servizi sociali del cosiddetto "Ambito" [Servizio Sociale dei Comuni dell'Ambito Distrettuale di Codroipo]. Si tratta dell'organizzazione attraverso la quale vengono realizzati dall'ASP DANIELE MORO, per conto dell'Ambito, i servizi sociali a beneficio della popolazione dei Comuni. L'area geografica, alla quale l'Ambito distrettuale di Codroipo fa riferimento per la gestione associata dei Servizi Sociali, coincide con quella del Distretto Sanitario di Codroipo ed è delimitata dai territori di undici Comuni: Basiliano, Bertuolo, Camino al Tagliamento, Castions di Strada, Codroipo, Lestizza, Mereto di Tomba, Mortegliano, Sedegliano, Talmassons, Varmo. La Convenzione del Servizio Sociale dei Comuni per l'esercizio in forma associata della funzione di programmazione locale del sistema integrato di interventi e servizi sociali e per la gestione dei servizi e delle attività di cui all'art. 17, co. 1e co. 2 della L.R. 6/2006 e l'atto di delega all'Ente Gestore di cui all'art. 19 della L.R. 6/2006, sottoscritta in data 15.12.2012 dai Sindaci dei Comuni dell'Ambito Distrettuale di Codroipo, è stata rinnovata in data 17.12.2019;



- d) per quanto al superiore punto c), si evidenzia quindi che l'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona ASP DANIELE MORO di Codroipo gestisce una molteplicità di attività e nella specie: servizi socio-assistenziali, socio-sanitari e socio-educativi sul territorio del Medio Friuli, servizi sociali per conto dei Comuni dell'Ambito di Codroipo, una Residenza per anziani non autosufficienti a Codroipo, una Comunità Alloggio residenziale e semiresidenziale per disabili giovani e adulti, un Centro Diurno "Casa di Giorno" per soggetti anziani affetti da forme di demenza e da morbo di Alzheimer, un Nido d'Infanzia e Centri Estivi per ragazzi;
- e) ai fini della predisposizione della situazione dei conti al 31.12.2022, le complessità generate dalle interconnessioni contabili tra i dati dell'attività istituzionale/caratteristica dell'ASP, contabilizzata secondo il metodo della partita doppia (per competenza economico patrimoniale) e la molteplicità ed i volumi delle attività eseguite dall'ASP per conto dell'Ambito, contabilizzate da quest'ultimo con le regole della contabilità finanziaria (sostanzialmente "per cassa"), hanno costretto gli Uffici Amministrativi dell'ASP ad una esorbitante attività di controllo, apportando ai saldi disponibili, tutte le correzioni e/o integrazioni e/o rettifiche che è stato possibile individuare, comprendere e contabilizzare.".

In relazione a tale punto "e", il Revisore sottolinea la necessità dell'impostazione, da parte del Servizio Sociale dei Comuni dell'Ambito Distrettuale di Codroipo ("Ambito"), di un sistema di gestione del flusso contabile che consenta un più chiaro e preciso trasferimento di informazioni tra le due contabilità, di un sistema di rendicontazione (quantomeno interna) riferito a puntuali e coerenti principi contabili, oltre che una stretta collaborazione tra i due uffici amministrativi che consenta una precisa gestione separata del dato in contabilità ASP.

Dalle verifiche effettuate non pare necessario appostare una riserva in bilancio che riporti a pareggio la gestione S.S.A.C. in bilancio ASP, in quanto risulta che la differenza risultante sia più che compensata dal costo per i servizi ASP forniti all'ambito

Quanto riportato al paragrafo "Contabilità dell'ASP e servizi gestiti per conto dei comuni dell'ambito di Codroipo": "Per un'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona, erogare questa mole di servizi per conto terzi, rappresenta un unicum e, a maggior ragione, il governo ed il controllo di tali dinamiche di "promiscuità contabile" necessita di puntuali e chiare regole nei rapporti tra le parti nonché aggiornati regolamenti interni disciplinanti, con rigore, i flussi informativi tra le varie funzioni degli Uffici, la separazione dei conti, i criteri di ribaltamento dei costi promiscui e molto altro.

Si sottolinea la necessità dell'implementazione di un affidabile sistema di controllo di gestione.

Ovviamente, ciò richiede adeguate professionalità interne e congrue risorse finanziarie da investire per il raggiungimento di tale obiettivo.

Richiamando quanto riferito con le informative indicate in introduzione, è utile sottolineare che l'attività commissariale ha introdotto, per quanto possibile, una più adeguata impostazione contabile ed organizzativa al fine di affrontare razionalmente le dinamiche amministrative sopra citate e, con esse, i relativi flussi informativi di natura contabile-finanziaria.

Per realizzare un adeguato assetto organizzativo degli Uffici Contabili/Amministrativi dell'ASP DANIELE MORO di Codroipo, è tuttavia necessario l'innesto di uno o più profili operativi con esperienza in tema di bilancio e controllo di gestione."

Quanto riportato al riquadro "Molto Importante": "Per tutto quanto riferito ai punti precedenti e come già accaduto per il bilancio chiuso al 31.12.2021, si informa che non è oggettivamente possibile predisporre, relativamente all'esercizio 2022, alcun altro documento previsto dal regolamento regionale di contabilità se non lo stato patrimoniale ed il conto economico (e comunque, anch'essi, adattati in base ai dati reperiti e/o ricostruiti e/o rettificati e, quindi, per esempio, privi del dettaglio relativo ai crediti e debiti di durata entro e oltre l'esercizio). Non vengono pertanto predisposti, relativamente al 2022, la nota integrativa, la relazione sulla gestione ed il rendiconto finanziario."

In riferimento al bilancio di confronto, chiuso al 31.12.2021, l'organo di revisione rimanda alla relazione al bilancio medesimo.

Si rileva l'importanza della predisposizione di un prospetto puntuale riportante ricavi e costi di competenza del Servizio Socio Assistenziale appostati nel bilancio ASP. Tale prospetto puntuale non può ovviamente prescindere da quanto espresso precedentemente in riferimento al sistema di gestione del flusso contabile da parte dell'"Ambito".

Il Revisore sottolinea inoltre la necessità per l'ASP di procedere con l'impostazione di un controllo di gestione che consenta una analisi puntuale delle poste di costo.

Riporta infine il calcolo degli indici previsti agli articoli 18, 20 e 21 del Regolamento regionale di contabilità, comparati tra gli anni 2021 e 2022

INDICE	VALORE 2022	VALORE 2021
(liq. Immediate + differite)/Passività correnti	0,72	0,45
MOL/oneri finanziari	-53,07	-71,90
Patrimonio netto/totale passivo	17%	68%
Debiti oltre 12 mesi/MOL	-11,67	-0,33

Perdite di esercizio/Patrimonio netto	191,46%	119,69%
---------------------------------------	---------	---------

### **Giudizio**

Ho svolto la revisione legale dell'allegato bilancio (situazione contabile) della ASP Daniele Moro di Codroipo, costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2022 e dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data.

A mio giudizio, il bilancio fornisce, con i rilievi, i richiami e le precisazioni evidenziate in questa relazione, una rappresentazione per quanto possibile veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della ASP al 31/12/2022 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione.

### **Elementi alla base del giudizio**

Ho svolto la revisione legale in conformità a quanto richiesto all'art. 24 del "Regolamento per la disciplina del sistema di contabilità economico patrimoniale e la gestione del patrimonio nelle aziende pubbliche di servizi alla persona della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia ai sensi dell'articolo 9, comma 1 bis, della Legge Regionale 19/2003", adottato con Decreto n. 0187/Pres. del 5 novembre 2021. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione "Responsabilità del revisore per la revisione legale del bilancio" della presente relazione.

Sono indipendente rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione legale del bilancio.

Con le cautele derivanti da quanto esposto in premessa, ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

### **Responsabilità degli amministratori per il bilancio**

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Si sottolinea peraltro come il presente bilancio sia relativo ad un esercizio chiuso ormai da un anno e mezzo. Dalla data massima di approvazione prevista dalla normativa alla data di approvazione effettiva è trascorso un intero anno. L'ASP sta tutt'ora operando in continuità.

Si richiama quanto riportato nel riquadro al paragrafo "Perdite di esercizio e art. 19, 20 e 21 del Regolamento Regionale di Contabilità" in riferimento alla continuità aziendale: "Si conferma la tendenza, introdotta col mandato Commissariale, tale per cui viene garantito, oltre al rispetto delle scadenze periodiche, anche il pagamento di tutte le rateizzazioni previste dai piani di rientro, conseguenti ad accordi transattivi, sottoscritti con i principali fornitori.

Alla data odierna, oltre alla definizione di alcuni accordi già conclusi, l'ASP sta pienamente garantendo il rispetto delle obbligazioni già assunte liquidando quanto concordato entro i termini previsti.

Inoltre, è attualmente in corso di espletamento anche la procedura per la dismissione di parte del patrimonio immobiliare disponibile, escluso dalle attività tipiche aziendali e/o afferenti ai servizi pubblici erogati alla comunità.

Questa operazione, unita anche ad una strutturata e collaudata metodologia introdotta per il monitoraggio ed il recupero dei crediti e debitamente affinata in questo periodo, permette di ottenere una consistenza giacenza media di tesoreria più cospicua.

Con riferimento alle opere già approvate con decreto della Regione FVG, si segnala l'avvio della procedura per il POR FESR 2014-2020 con avvenuta prima rendicontazione e riattivazione dei processi amministrativi interrotti e riferibili ad altri interventi.

A queste misure di natura finanziaria e contabile si affianca una ridefinizione generale dell'assetto amministrativo e gestionale in un'ottica di razionalizzazione della spesa e contenimento dei costi attraverso l'adozione di protocolli adeguati ad ogni singolo servizio.

La maggior stabilità conseguita, oltre alla copertura dei debiti pregressi, supporta la sostenibilità delle operazioni frutto della preminente gestione aziendale e garantisce il corretto equilibrio tra costi e ricavi derivante dall'attività istituzionale dell'Asp."

## Responsabilità del revisore per la revisione legale del bilancio

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione legale individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio.

Nell'ambito della revisione legale svolta ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione legale. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione legale allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione.



Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;

Ho segnalato ai responsabili delle attività di governance, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione legale e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione legale.



## DOCUMENTO DI SINTESI DEGLI INDICI DI BILANCIO

(allegato G del Regolamento per la disciplina del sistema di contabilità economico patrimoniale e la gestione del patrimonio nelle aziende pubbliche di servizi alla persona della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia ai sensi dell'articolo 9, comma 1 bis, della Legge Regionale 19/2003)

INDICATORE	CALCOLO	INDICE ADEGUATO	INDICE NON ADEGUATO
INDICE DI LIQUIDITA' SECCA	0,72	$\geq 1$	$< 1$
COPERTURA ONERI FINANZIARI	-53,07	$\geq 1$	$< 1$
GRADO DI AUTONOMIA PATRIMONIALE	17%	$\geq 30\%$	$< 30\%$
SOSTENIBILITA' DEBITI	-11,67	$\leq 4$	$> 4$

Non è presente a bilancio la suddivisione tra posizioni entro e oltre l'esercizio.

Codroipo, 13 settembre 2024

L'Organo di Revisione  
Dott. Davide Scaglia



