

*Azienda Pubblica di Servizi alla Persona della Carnia*

*“SAN LUIGI SCROSOPPI”*

*Tolmezzo*

*(Udine)*

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2022**

**E**

**BILANCIO PLURIENNALE 2022 – 2024**

**e documenti allegati**

Il Revisore

Dott. Vittorio Pella

## **Sommario**

PREMESSA .....	3
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	3
BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE.....	4
DOCUMENTO DI PREVISIONE DEI FLUSSI FINANZIARI.....	4
DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE TRIENNALE .....	5
RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEL DIRETTORE GENERALE .....	6
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024 .....	7
CONCLUSIONI.....	7

## PREMESSA

Il sottoscritto revisore dott. Vittorio Pella

### **Premesso**

- che è stato ricevuto in data 23 dicembre 2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;

### **Visti**

- le disposizioni di legge che regolano le ASP e in particolare la L.R. 19/2003;
- lo statuto dell'Ente;
- il regolamento di contabilità dell'Ente;

Il revisore ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs. n. 267/2000 e dall'art. 24 del regolamento di contabilità dell'Ente.

## ACCERTAMENTI PRELIMINARI

Ai sensi dell'art. 4 del regolamento di contabilità dell'Ente la programmazione contabile di un determinato esercizio è approvata entro il 31 dicembre dell'esercizio precedente con deliberazione del Consiglio d'amministrazione ed è composta dai seguenti 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.

Il bilancio di previsione annuale – deliberato in pareggio economico complessivo – segue 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.

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.

Il documento di programmazione triennale mostra la programmazione economica per i tre esercizi successivi alla data di approvazione.

La 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.

Il revisore, considerati i risultati degli accertamenti preliminari, ha verificato che i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema contabile di codifica della contabilità economico patrimoniale come disciplinata dal codice civile.

## BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE

Il revisore prende atto della ricezione del documento "Budget 2022", che riporta i dati del bilancio di previsione annuale per l'esercizio 2022 e si compendia nei seguenti dati:

	2022
<b>Valore della produzione</b>	
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 3.155.271,50
Contributi in conto capitale	€ 329.300,00
Altri ricavi e proventi	€ 1.780.418,17
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>€ 5.264.989,67</b>
<b>Costi della prod. att. caratteristica</b>	
Per materie prime, suss., di consumo	€ 92.301,68
Per servizi	€ 3.157.987,99
Per godimento di beni di terzi	€ 4.000,00
Costi del personale	€ 1.563.000,00
Ammortamenti e svalutazioni	€ 398.000,00
Oneri diversi di gestione	€ 24.750,00
<b>Totale costi della prod. att. caratteristica</b>	<b>€ 5.240.039,67</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>€ 24.950,00</b>
Interessi e altri oneri finanziari	€ 20.750,00
<b>Differenza fra proventi e oneri finanziari</b>	<b>€ (20.750,00)</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>€ 4.200,00</b>
<b>Imposte e tasse di esercizio</b>	<b>€ (4.200,00)</b>
<b>Totale a pareggio</b>	

Il documento ha la finalità di permettere il confronto fra ricavi e costi per l'anno 2022, che appaiono stimati in maniera prudenziale, arrivando al pareggio di bilancio previsto.

L'analisi dettagliata dell'andamento delle varie voci di costi e ricavi viene svolta nella relazione illustrativa predisposta dal Direttore Generale.

## DOCUMENTO DI PREVISIONE DEI FLUSSI FINANZIARI

Il documento rappresenta la previsione dei flussi finanziari sia in entrata che in uscita, suddivisa per le macroaree dell'attività operativa, dell'attività di investimento e dell'area finanziaria.

Il prospetto è stato redatto secondo il metodo diretto in ossequio a quanto suggerito dall'OIC 10.

<b>A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale</b>		
	Incassi da clienti	€ 3.155.271,50
	Altri incassi	€ 1.780.418,17
	(Pagamenti a fornitori per acquisti)	-€ 92.301,68
	(Pagamenti a fornitori per servizi)	-€ 3.157.987,99
	(Pagamenti al personale)	-€ 1.563.000,00
	(Altri pagamenti)	-€ 24.750,00
	(Imposte pagate sul reddito)	-€ 4.200,00
	Interessi incassati / (pagati)	-€ 20.750,00
	<b>FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' OPERATIVA (A)</b>	<b>€ 72.700,00</b>
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento</b>		
	Immobilizzazioni materiali	€ 75.373,76
	(Investimenti)	€ -
	Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ -
	Immobilizzazioni immateriali	€ -
	(Investimenti)	€ -
	Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ -
	Immobilizzazioni finanziarie	€ -
	(Investimenti)	€ -
	Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ -
	<b>FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO (B)</b>	<b>€ 75.373,76</b>
<b>Mezzi finanziari</b>		
	Accensione finanziamenti	€ -
	Rimborso finanziamenti	-€ 90.964,51
<b>Mezzi propri</b>		
	Aumento di capitale a pagamento	€ -
	Cessione (acquisto) di azioni proprie	€ -
	Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	€ -
	<b>FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO ©</b>	<b>-€ 90.964,51</b>
	<b>INCREMENTO (DECREMENTO) DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (a ± b ± c)</b>	<b>€ 57.109,25</b>

## DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE TRIENNALE

Il revisore prende atto della ricezione del documento "Budget 2022-2024", che riporta i dati del bilancio di previsione annuale per l'esercizio 2022-2024 e si compendia nei seguenti dati:

	2022	2023	2024
<b>Valore della produzione</b>			
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 3.155.271,50	€ 3.155.271,50	€ 3.155.271,50
Contributi in conto capitale	€ 329.300,00	€ 329.300,00	€ 329.300,00
Altri ricavi e proventi	€ 1.780.418,17	€ 1.780.418,17	€ 1.780.418,17
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>€ 5.264.989,67</b>	<b>€ 5.264.989,67</b>	<b>€ 5.264.989,67</b>
<b>Costi della prod. att. caratteristica</b>			
Per materie prime, suss., di consumo	€ 92.301,68	€ 92.301,68	€ 92.301,68
Per servizi	€ 3.157.987,99	€ 3.157.987,99	€ 3.157.987,99
Per godimento di beni di terzi	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00
Costi del personale	€ 1.563.000,00	€ 1.563.000,00	€ 1.563.000,00
Ammortamenti e svalutazioni	€ 398.000,00	€ 398.000,00	€ 398.000,00
Oneri diversi di gestione	€ 24.750,00	€ 24.750,00	€ 24.750,00
<b>Totale costi della prod. att. caratteristica</b>	<b>€ 5.240.039,67</b>	<b>€ 5.240.039,67</b>	<b>€ 5.240.039,67</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>€ 24.950,00</b>	<b>€ 24.950,00</b>	<b>€ 24.950,00</b>
Interessi e altri oneri finanziari	€ 20.750,00	€ 20.750,00	€ 20.750,00
<b>Differenza fra proventi e oneri finanziari</b>	<b>€ (20.750,00)</b>	<b>€ (20.750,00)</b>	<b>€ (20.750,00)</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>€ 4.200,00</b>	<b>€ 4.200,00</b>	<b>€ 4.200,00</b>
<b>Imposte e tasse di esercizio</b>	<b>€ (4.200,00)</b>	<b>€ (4.200,00)</b>	<b>€ (4.200,00)</b>
<b>Totale a pareggio</b>			

Il bilancio pluriennale presenta per le tre annualità di riferimento dati sostanzialmente speculari tra loro; da tale rappresentazione – fatto salvo eventi o interferenze esterne e non prevedibili e come tali indipendenti dalla volontà degli amministratori – si evince che l'attività dell'Ente è programmata in funzione di una ben chiara e precisa stabilità gestionale e nel rispetto del principio di continuità aziendale.

## RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEL DIRETTORE GENERALE

La relazione illustrativa predisposta dal Direttore Generale esplicita le linee di indirizzo strategiche definite dal Consiglio di Amministrazione, i criteri utilizzati per la formulazione delle previsioni economiche e le informazioni rilevanti sul patrimonio aziendale e sugli investimenti finanziari previsti.

Nella relazione si dà atto che sia per la riduzione del 20% del tasso di occupazione dei posti letto che per i maggiori costi previsti, in particolare quello dell'energia elettrica (stimato attendibilmente oggi nell'80% rispetto al costo preventivato per il 2021), si rende necessaria un aumento della retta giornaliera di € 1,50

In particolare la relazione illustra in maniera puntuale l'andamento previsto mensilmente dei ricavi per rette, che ammontano complessivamente a € 3.255.271,50, e l'andamento dei contributi regionali per l'abbattimento delle rette di accoglienza per le persone non autosufficienti per € 859.680,00.

Nella relazione viene data notizia, nella voce "Altri ricavi e proventi" della nuova Convenzione sottoscritta in data 30 settembre 2020 che prevede il rimborso da parte di Sanitaria territorialmente competente delle spese sostenute per l'assistenza infermieristica, le attività di riabilitazione, di terapia occupazionale e per il trasporto per visite specialistiche, per un importo stimato pari ad € 550.000,00 e di quella stipulata con l'Azienda Sanitaria Universitaria Friuli Centrale per la messa a disposizione nel mese di aprile di 22 posti letto e l'erogazione dei servizi di ristorazione, igiene ambientale e lavanolo.

## **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e della congruità delle spese previste nel Bilancio di Previsione per l'anno 2022 e il Bilancio Pluriennale 2022-2024 sono state analizzate tutte le voci di bilancio, in particolare le voci di bilancio inerenti vendita di servizi (rette di ospitalità) e l'acquisto di beni e servizi per la gestione complessiva della struttura.

In generale le previsioni risultano determinate seguendo il criterio di prudenza, garantendo il pareggio economico complessivo, dato dal confronto tra costi e ricavi imputati seguendo il criterio della competenza economica.

### **CONCLUSIONI**

Il revisore avendo:

- verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità;
- verificato che il bilancio 2022 e il bilancio pluriennale 2022-2024 rispettano gli equilibri;
- rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- rilevato la coerenza esterna;

ESPRIME

parere favorevole

sulla proposta di Bilancio di Previsione per l'anno 2022 e al Bilancio Pluriennale 2022-2024 e sui documenti allegati e sugli altri documenti di programmazione, ossia:

- la programmazione del fabbisogno del personale;
- la programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi;
- programmazione triennale dei lavori pubblici.

Lì, 28 dicembre 2021.

IL REVISORE  
Dott. Vittorio Pella  
(parere firmato digitalmente)