

Azienda Pubblica di Servizi alla Persona della Carnia

“SAN LUIGI SCROSOPPI”

Tolmezzo

(Udine)

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2023

E

BILANCIO PLURIENNALE 2023 – 2025

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.....	5
DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE TRIENNALE	6
RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEL DIRETTORE GENERALE	6
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025.....	7
CONCLUSIONI.....	7

PREMESSA

Il sottoscritto revisore dott. Vittorio Pella

preMESSO

che è stato ricevuto in data 28 dicembre 2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, 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 sottoelencate 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. 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:

- bilancio di previsione annuale – Allegato A;
- documento di previsione dei flussi finanziari – Allegato B;
- programmazione triennale – Allegato C;
- 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 OIC10 – 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 2023", che riporta i dati del bilancio di previsione annuale per l'esercizio 2023 e si compendia nei seguenti dati:

	2023
Valore della produzione att. caratteristica	
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 3.417.756,00
Contributi in conto capitale	€ 328.000,00
Altri ricavi e proventi	€ 1.918.223,50
Totale valore della produzione att. caratteristica	€ 5.663.979,50
Costi della prod. att. caratteristica	
Costi per materie prime, suss., di consumo	€ 65.500,00
Costi per servizi	€ 3.569.479,50
Costi per godimento di beni di terzi	€ 4.000,00
Costi per il personale	€ 1.578.500,00
Ammortamenti e svalutazioni	€ 400.000,00
Oneri diversi di gestione	€ 25.750,00
Totale costi della prod. att. caratteristica	€ 5.643.229,50
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 20.750,00
Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	
Interessi e altri oneri finanziari	€ (16.550,00)
Differenza fra proventi e oneri finanziari	€ (16.550,00)
Risultato prima delle imposte	€ 4.200,00
Imposte e tasse di esercizio	€ (4.200,00)
Totale a pareggio	

Il documento ha la finalità di permettere il confronto fra ricavi e costi per l'anno 2023, 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.

A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale		
Incassi da clienti	€	3.417.756,00
Altri incassi	€	1.918.223,50
(Pagamenti a fornitori per acquisti)	-€	65.000,00
(Pagamenti a fornitori per servizi)	-€	3.569.479,50
(Pagamenti al personale)	-€	1.578.500,00
(Altri pagamenti)	-€	29.750,00
(Imposte pagate sul reddito)	-€	4.200,00
Interessi incassati / (pagati)	-€	16.550,00
FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' OPERATIVA (A)	€	72.500,00
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento		
Immobilizzazioni materiali	€	75.373,76
(Investimenti)	€	-
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€	-
Immobilizzazioni immateriali	€	-
(Investimenti)	€	-
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€	-
Immobilizzazioni finanziarie	€	-
(Investimenti)	€	-
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€	-
FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO (B)	€	75.373,76
Mezzi finanziari		
Accensione finanziamenti	€	-
Rimborso finanziamenti	-€	107.860,40
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	€	-
Cessione (acquisto) di azioni proprie	€	-
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	€	-
FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO (C)	-€	107.860,40
INCREMENTO (DECREMENTO) DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A ± B ± C)	€	40.013,36

DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE TRIENNALE

Il revisore prende atto della ricezione del documento "Budget 2023-2025", che riporta i dati del bilancio di previsione annuale per l'esercizio 2023-2025 e si compendia nei seguenti dati:

	2023	2024	2025
Valore della produzione att. caratteristica			
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 3.417.756,00	€ 3.417.756,00	€ 3.417.756,00
Contributi in conto capitale	€ 328.000,00	€ 328.000,00	€ 328.000,00
Altri ricavi e proventi	€ 1.918.223,50	€ 1.918.223,50	€ 1.918.223,50
Totale valore della produzione att. caratteristica	€ 5.663.979,50	€ 5.663.979,50	€ 5.663.979,50
Costi della prod. att. caratteristica			
Costi per materie prime, suss., di consumo	€ 65.500,00	€ 65.500,00	€ 65.500,00
Costi per servizi	€ 3.569.479,50	€ 3.569.479,50	€ 3.569.479,50
Costi per godimento di beni di terzi	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00
Costi per il personale	€ 1.578.500,00	€ 1.578.500,00	€ 1.578.500,00
Ammortamenti e svalutazioni	€ 400.000,00	€ 400.000,00	€ 400.000,00
Oneri diversi di gestione	€ 25.750,00	€ 25.750,00	€ 25.750,00
Totale costi della prod. att. caratteristica	€ 5.643.229,50	€ 5.643.229,50	€ 5.643.229,50
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 20.750,00	€ 20.750,00	€ 20.750,00
Altri proventi finanziari diversi dai precedenti			
Interessi e altri oneri finanziari	€ (16.550,00)	€ (16.550,00)	€ (16.550,00)
Differenza fra proventi e oneri finanziari	€ (16.550,00)	€ (16.550,00)	€ (16.550,00)
Risultato prima delle imposte	€ 4.200,00	€ 4.200,00	€ 4.200,00
Imposte e tasse di esercizio	€ (4.200,00)	€ (4.200,00)	€ (4.200,00)
Totale a pareggio			

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 30% del tasso di occupazione dei posti letto che per i maggiori costi previsti, in particolare quello del servizio Energia Plus (che comprende sia l'energia elettrica che il gas) aumentato di oltre il 60%, quelli necessari a garantire il servizio infermieristico e quelli dovuti all'adeguamento contrattuale e al pagamento di arretrati per il personale dipendente (con un aumento complessivo di € 90.7396,55) si rende necessaria un aumento della

retta giornaliera di € 4,50

La relazione illustra in maniera puntuale l'andamento previsto mensilmente dei ricavi per rette, che ammontano complessivamente a € 3.417.756,00, e l'andamento dei contributi regionali per l'abbattimento delle rette di accoglienza per le persone non autosufficienti per € 898.582,00.

Nella relazione viene data notizia nella voce "Altri ricavi e proventi" della convenzione sottoscritta in data 30 settembre 2020, che prevede il rimborso da parte dell'Azienda 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 € 590.000,00 e di nella nuova convenzione 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 per un importo stimato pari ad € 265.014,00

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e della congruità delle spese previste nel Bilancio di Previsione per l'anno 2023 e il Bilancio Pluriennale 2023-2025 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 di Previsione è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità;
- verificato che il Bilancio di Previsione per l'anno 2023 e il Bilancio Pluriennale 2023-2025 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 2023 e al Bilancio Pluriennale 2023-2023 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.

Tolmezzo, 29 dicembre 2022.

IL REVISORE
Dott. Vittorio Pella
(parere firmato digitalmente)