

**PIO ISTITUTO ELEMOSINIERE**  
**“ALBERTONE DEL COLLE”**  
**AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA**  
**VENZONE (UDINE)**

**Parere sulla proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 61 del 19 dicembre 2023 avente oggetto: “Approvazione degli atti di programmazione per il triennio 2024 - 2026, comprendenti conto economico annuale e pluriennale di previsione, previsione annuale tesoreria, piano e programma triennale OOPP, piano biennale acquisizione servizi, fabbisogno annuale personale e relazione programmatica ed integrativa.”.**

**IL REVISORE**

**esaminata**

la proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione, ricevuta via mail in data 21 dicembre 2023 e avente oggetto “Approvazione degli atti di programmazione per il triennio 2024 - 2026, comprendenti conto economico annuale e pluriennale di previsione, previsione annuale tesoreria, piano e programma triennale OOPP, piano biennale acquisizione servizi, fabbisogno annuale personale e relazione programmatica ed integrativa.” e degli allegati alla stessa;

**richiamati**

- l’articolo 7 dello Statuto dell’Ente;
- l’articolo 4 del Regolamento di Contabilità dell’Ente;

**visti**

i seguenti documenti predisposti per l’approvazione della delibera:

- a) Conto economico pluriennale di previsione;
- b) Conto economico annuale di previsione;
- c) Documento di previsione di tesoreria;
- d) Relazione illustrativa del Direttore generale.

**considerato che**

- il documento “Conto economico pluriennale di previsione” è redatto ai sensi dell’art. 5 del Regolamento di Contabilità dell’Ente secondo il principio di competenza economica, si riferisce ad un orizzonte temporale di tre esercizi a partire dal 2024 e si compendia nei seguenti dati:

	2024	2025	2026
<b>Valore della produzione</b>			
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 719.415,00	€ 719.415,00	€ 719.415,00
Altri ricavi e proventi	€ 290.864,01	€ 290.864,01	€ 290.864,01
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>€ 1.010.279,01</b>	<b>€ 1.010.279,01</b>	<b>€ 1.010.279,01</b>
<b>Costi della prod. att. caratteristica</b>			
Costi per materie prime, suss., di consumo	€ 2.100,00	€ 2.100,00	€ 2.100,00
Costi per servizi	€ 870.616,00	€ 870.616,00	€ 870.616,00
Costi per godimento di beni di terzi			
Costi per il personale	€ 103.730,00	€ 103.730,00	€ 103.730,00
Ammortamenti e svalutazioni	€ 31.083,01	€ 31.083,01	€ 31.083,01
Oneri diversi di gestione	€ 1.550,00	€ 1.550,00	€ 1.550,00
<b>Totale costi della prod. att. caratteristica</b>	<b>€ 1.009.079,01</b>	<b>€ 1.009.079,01</b>	<b>€ 1.009.079,01</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>€ 1.200,00</b>	<b>€ 1.200,00</b>	<b>€ 1.200,00</b>
Altri proventi finanziari			
Interessi e altri oneri finanziari			
<b>Differenza fra proventi e oneri finanziari</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>€ 1.200,00</b>	<b>€ 1.200,00</b>	<b>€ 1.200,00</b>
<b>Imposte e tasse di esercizio</b>	<b>€ (1.200,00)</b>	<b>€ (1.200,00)</b>	<b>€ (1.200,00)</b>
<b>Totale a pareggio</b>			

- il documento "Conto economico annuale di previsione" è redatto ai sensi dell'art. 6 del Regolamento di Contabilità dell'Ente, individua il prevedibile risultato della gestione, esprime, in termini economici, le scelte degli atti programmatici dell'Azienda a valere per l'esercizio 2024, riportando le differenze con il bilancio 2023 assestato, e si compendia nei seguenti dati:

	2024	2023 ASSEST	DIFFERENZA
<b>Valore della produzione</b>			
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 719.415,00	€ 717.000,00	€ 2.415,00
Altri ricavi e proventi	€ 290.864,01	€ 293.533,79	€ (2.669,78)
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>€ 1.010.279,01</b>	<b>€ 1.010.533,79</b>	<b>€ (254,78)</b>
<b>Costi della prod. att. caratteristica</b>			
Costi per materie prime, suss., di consumo	€ 2.100,00	€ 3.146,84	€ (1.046,84)
Costi per servizi	€ 870.616,00	€ 871.755,52	€ (1.139,52)
Costi per godimento di beni di terzi			
Costi per il personale	€ 103.730,00	€ 102.900,48	€ 829,52
Ammortamenti e svalutazioni	€ 31.083,01	€ 30.147,37	€ 935,64
Oneri diversi di gestione	€ 1.550,00	€ 1.533,58	€ 16,42
<b>Totale costi della prod. att. caratteristica</b>	<b>€ 1.009.079,01</b>	<b>€ 1.009.483,79</b>	<b>€ (404,78)</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>€ 1.200,00</b>	<b>€ 1.050,00</b>	<b>€ 150,00</b>
Altri proventi finanziari			
Interessi e altri oneri finanziari			
<b>Differenza fra proventi e oneri finanziari</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>€ 1.200,00</b>	<b>€ 1.050,00</b>	<b>€ 150,00</b>
<b>Imposte e tasse di esercizio</b>	<b>€ (1.200,00)</b>	<b>€ (1.050,00)</b>	<b>€ (150,00)</b>
<b>UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ (0,00)</b>

- il documento "Documento di previsione di tesoreria", è redatto ai sensi dell'art. 6 del Regolamento di Contabilità dell'Ente e mostra i flussi finanziari derivanti dall'attività operativa, da quella di investimento e da quella di finanziamento previsti per l'esercizio successivo per il primo e per il secondo trimestre 2024:

PREVISIONE DI TESORERIA	I SEMESTRE 2024
<b>DISONIBILITA' LIQUIDE INIZIALI 01/01/2024</b>	<b>435.000,00</b>
Incassi da clienti	420.000,00
Altri incassi e proventi	130.000,00
Pagamento acquisti materie prime e merci, IVA inclusa	-1.000,00
Pagamento servizi, IVA inclusa	-435.000,00
Pagamento godimento beni di terzi	0,00
Pagamento personale	-51.000,00
Proventi e oneri finanziari	0,00
Oneri diversi di gestione e imposte	-500,00
<b>FLUSSO FINANZIARIO DA ATTIVITÀ OPERATIVA</b>	<b>62.500,00</b>
Entrate da attività di investimento	0,00
Uscite da attività di investimento	-187.305,76
<b>FLUSSO FINANZIARIO DA ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO</b>	<b>-187.305,76</b>
Entrate da attività di finanziamento	0,00
Uscite da attività di finanziamento	0,00
<b>FLUSSO FINANZIARIO DA ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO</b>	<b>0,00</b>
Riepilogo Entrate	550.000,00
Riepilogo Uscite	-674.805,76
Incremento/decremento disponibilità liquide	-124.805,76
<b>DIPOSIBILITÀ LIQUIDE FINALI 30.06.2024</b>	<b>310.194,24</b>

PREVISIONE DI TESORERIA	II SEMESTRE 2024
<b>DISONIBILITA' LIQUIDE INIZIALI 01/07/2024</b>	<b>310.194,24</b>
Incassi da clienti	310.000,00
Altri incassi e proventi	130.000,00
Pagamento acquisti materie prime e merci, IVA inclusa	-1.000,00
Pagamento servizi, IVA inclusa	-435.000,00
Pagamento godimento beni di terzi	0,00
Pagamento personale	-52.000,00
Proventi e oneri finanziari	0,00
Oneri diversi di gestione e imposte	-1.000,00
<b>FLUSSO FINANZIARIO DA ATTIVITÀ OPERATIVA</b>	<b>-49.000,00</b>
Entrate da attività di investimento	0,00
Uscite da attività di investimento	0,00
<b>FLUSSO FINANZIARIO DA ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO</b>	<b>0,00</b>
Entrate da attività di finanziamento	0,00
Uscite da attività di finanziamento	0,00
<b>FLUSSO FINANZIARIO DA ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO</b>	<b>0,00</b>
Riepilogo Entrate	440.000,00
Riepilogo Uscite	-489.000,00
Incremento/decremento disponibilità liquide	-49.000,00
<b>DIPOSIBILITÀ LIQUIDE FINALI 31.12.2024</b>	<b>261.194,24</b>

- il documento "Relazione illustrativa del Direttore generale", è redatto ai sensi dell'art. 8 del Regolamento di Contabilità dell'Ente e esplicita le linee di indirizzo strategico triennali 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.

**dato inoltre atto che**

- non ci sono opere pubbliche da inserire nel piano triennale 2024-2026;
- non è prevista l'acquisizione di servizi di importo superiore a € 40.000,00 nel biennio 2024-2025;
- resta immutato rispetto allo scorso anno il piano del fabbisogno del personale;

**esprime**

parere favorevole, per quanto di propria competenza, all'approvazione della proposta di deliberazione in esame.

Venzone, 29 dicembre 2023.

Il Revisore

Dott. Vittorio Pella

*Documento sottoscritto con firma digitale ai sensi degli artt. 20 e 21 D.Lgs 82/2005.*