

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

Parere sulla proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione avente oggetto: “Approvazione degli atti di programmazione per il triennio 2025 - 2027, 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 20 dicembre 2024 e avente oggetto “Approvazione degli atti di programmazione per il triennio 2025 - 2027, 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 2025 e si compendia nei seguenti dati:

	2025	2026	2027
Valore della produzione			
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 764.675,00	€ 776.145,13	€ 787.787,30
Altri ricavi e proventi	€ 262.892,50	€ 271.412,09	€ 272.343,47
Proventi non finanziari da utilizzo riserve A. II. 4) (neutralizzazione ammortamenti)	€ 30.630,45	€ 30.630,45	€ 30.630,45
Totale valore della produzione	€ 1.058.197,95	€ 1.078.187,66	€ 1.090.761,22
Costi della prod. att. caratteristica			
Costi per materie prime, suss., di consumo	€ 1.600,00	€ 1.778,28	€ 1.959,24
Costi per servizi	€ 919.052,00	€ 937.305,98	€ 948.117,77
Costi per godimento di beni di terzi			
Costi per il personale	€ 103.830,00	€ 105.387,45	€ 106.968,26
Ammortamenti e svalutazioni	€ 30.965,95	€ 30.965,95	€ 30.965,95
Oneri diversi di gestione	€ 1.550,00	€ 1.550,00	€ 1.550,00
Totale costi della prod. att. caratteristica	€ 1.056.997,95	€ 1.076.987,66	€ 1.089.561,22
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 1.200,00	€ 1.200,00	€ 1.200,00
Altri proventi finanziari			
Interessi e altri oneri finanziari			
Differenza fra proventi e oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Risultato prima delle imposte	€ 1.200,00	€ 1.200,00	€ 1.200,00
Imposte e tasse di esercizio	€ (1.200,00)	€ (1.200,00)	€ (1.200,00)
Totale a pareggio			

- 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 2025, nella tabella che segue vengono confrontati i dati con quelli del bilancio 2024 assestato:

	2025	2024 ASSEST	DIFFERENZA
Valore della produzione			
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 764.675,00	€ 715.511,00	€ 49.164,00
Altri ricavi e proventi	€ 262.892,50	€ 244.175,50	€ 18.717,00
Proventi non finanziari da utilizzo riserve A. II. 4) (neutralizzazione ammortamenti)	€ 30.630,45	€ 30.747,51	€ (117,06)
Totale valore della produzione	€ 1.058.197,95	€ 990.434,01	€ 67.763,94
Costi della prod. att. caratteristca			
Costi per materie prime, suss., di consumo	€ 1.600,00	€ 2.020,00	€ (420,00)
Costi per servizi	€ 919.052,00	€ 850.747,00	€ 68.305,00
Costi per godimento di beni di terzi			
Costi per il personale	€ 103.830,00	€ 103.834,00	€ (4,00)
Ammortamenti e svalutazioni	€ 30.965,95	€ 31.083,01	€ (117,06)
Oneri diversi di gestione	€ 1.550,00	€ 1.550,00	€ 0,00
Totale costi della prod. att. caratteristica	€ 1.056.997,95	€ 989.234,01	€ 67.763,94
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 1.200,00	€ 1.200,00	€ 0,00
Altri proventi finanziari		€ 0,00	€ 0,00
Interessi e altri oneri finanziari		€ 0,00	€ 0,00
Differenza fra proventi e oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Risultato prima delle imposte	€ 1.200,00	€ 1.200,00	€ 0,00
Imposte e tasse di esercizio	€ (1.200,00)	€ (1.200,00)	€ 0,00
UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

- 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 2025:

PREVISIONE DI TESORERIA	I SEMESTRE 2025
DISONIBILITA' LIQUIDE INIZIALI 01/01/2024	336.000,00
Incassi da clienti	380.000,00
Altri incassi e proventi	130.000,00
Pagamento acquisti materie prime e merci, IVA inclusa	-800,00
Pagamento servizi, IVA inclusa	-477.000,00
Pagamento godimento beni di terzi	0,00
Pagamento personale	-52.000,00
Proventi e oneri finanziari	0,00
Oneri diversi di gestione e imposte	0,00
FLUSSO FINANZIARIO DA ATTIVITÀ OPERATIVA	-19.800,00
Entrate da attività di investimento	0,00
Uscite da attività di investimento	0,00
FLUSSO FINANZIARIO DA ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO	0,00
Entrate da attività di finanziamento	55.000,00
Uscite da attività di finanziamento	-55.000,00
FLUSSO FINANZIARIO DA ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO	0,00
Riepilogo Entrate	565.000,00
Riepilogo Uscite	-584.800,00
Incremento/decremento disponibilità liquide	-19.800,00
DIPOSNIBILITÀ LIQUIDE FINALI 30.06.2025	316.200,00

PREVISIONE DI TESORERIA	II SEMESTRE 2025
DISONIBILITA' LIQUIDE INIZIALI 01/07/2024	316.200,00
Incassi da clienti	384.000,00
Altri incassi e proventi	139.800,00
Pagamento acquisti materie prime e merci, IVA inclusa	-800,00
Pagamento servizi, IVA inclusa	-450.000,00
Pagamento godimento beni di terzi	0,00
Pagamento personale	-52.000,00
Proventi e oneri finanziari	0,00
Oneri diversi di gestione e imposte	-1.200,00
FLUSSO FINANZIARIO DA ATTIVITÀ OPERATIVA	19.800,00
Entrate da attività di investimento	0,00
Uscite da attività di investimento	0,00
FLUSSO FINANZIARIO DA ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO	0,00
Entrate da attività di finanziamento	55.000,00
Uscite da attività di finanziamento	-55.000,00
FLUSSO FINANZIARIO DA ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO	0,00
Riepilogo Entrate	578.800,00
Riepilogo Uscite	-559.000,00
Incremento/decremento disponibilità liquide	19.800,00
DIPOSNIBILITÀ LIQUIDE FINALI 31.12.2025	336.000,00

- 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 2025-2027;
- nel biennio 2025-2026 è prevista l'acquisizione di servizi per € 562.500,00 nell'anno 2026 (servizi di global service);
- resta immutato rispetto allo scorso anno il piano del fabbisogno del personale pari a n. 4 unità;

esprime

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

Venzone, 23 dicembre 2024.

Il Revisore

Dott. Vittorio Pella

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