PIO ISTITUTO ELEMOSINIERE

Albertone del Colle

Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025
e documenti allegati**

Il Revisore

Dott. Vittorio Pella

Sommario

PREMESSA	3
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	3
CONTO ECONOMICO PLURIENNALE DI PREVISIONE E	4
CONTO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE.....	4
DOCUMENTO DI PREVISIONE DI TESORERIA	5
RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEL DIRETTORE GENERALE	6
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025	6
CONCLUSIONI.....	6

PREMESSA

Il sottoscritto revisore dott. Vittorio Pella

preMESSO;

- che è stato ricevuto in data 22 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;
- lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

richiamate

- la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 39 dell'8 aprile 2022;
- la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 102 del 5 dicembre 2022

Il revisore ha effettuato le sottoindicate verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

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:

- conto economico pluriennale di previsione;
- conto economico annuale di previsione;
- documento di previsione di tesoreria;
- relazione illustrativa del Direttore Generale.

Il conto economico pluriennale di previsione mostra la programmazione economica per i tre esercizi successivi alla data di approvazione.

Il conto economico annuale di previsione – deliberato in pareggio economico complessivo – segue lo schema della rendicontazione previsto dal Regolamento approvato con Decreto del Presidente della Regione Friuli Venezia Giulia n. 187 del 5 novembre 2021 e contiene le previsioni di ricavi e di costi formulati in base al principio della competenza economica.

Il documento di previsione di tesoreria segue lo schema della rendicontazione previsto dal Regolamento approvato con Decreto del Presidente della Regione Friuli Venezia Giulia n. 187 del 5 novembre 2021 e consente una proiezione di breve periodo dei flussi finanziari che si prevedono nell'orizzonte temporale considerato in riferimento all'attività operativa, di investimento e di finanziamento.

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 della contabilità economico patrimoniale come disciplinata dal codice civile.

CONTO ECONOMICO PLURIENNALE DI PREVISIONE E CONTO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE

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

	2023
Valore della produzione	
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 725.620,00
Altri ricavi e proventi	€ 241.780,00
Proventi non finanziari da utilizzo riserve A. II. 4) (neutralizzazione ammortamenti)	€ 28.970,47
Totale valore della produzione	€ 996.370,47
Costi della produzione	
Costi per materie prime, suss., di consumo	€ 4.096,84
Costi per servizi	€ 859.117,19
Costi per il personale	€ 100.759,07
Ammortamenti e svalutazioni	€ 30.147,37
Accantonamenti per rischi	€ 0,00
Oneri diversi di gestione	€ 1.200,00
Totale costi della produzione	€ 995.320,47
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 1.050,00
Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	
Interessi e altri oneri finanziari	€ 0,00
Differenza fra proventi e oneri finanziari	€ 0,00
Risultato prima delle imposte	€ 1.050,00
Imposte e tasse di esercizio	€ (1.050,00)
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 prudentiale, 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.

Riguardo al conto economico pluriennale di previsione si specifica che lo stesso è rispecchiato sul primo anno 2023 per tutte e tre le annualità presenti.

A conferma si prende atto che nel piano e programma di acquisizione beni e servizi ed in quello delle opere pubbliche al momento non sono previste attività.

DOCUMENTO DI PREVISIONE DI TESORERIA

Il revisore prende atto della ricezione del documento "Documento di previsione di tesoreria anno 2023", che consente una proiezione di breve periodo dei flussi finanziari che si prevedono nell'orizzonte temporale considerato in riferimento all'attività operativa, di investimento e di finanziamento.

In sintesi le previsioni sono le seguenti:

PREVISIONE DI TESORERIA	I SEMESTRE 2023	PREVISIONE DI TESORERIA	II SEMESTRE 2023
DISPONIBILITÀ LIQUIDE INIZIALI AL 01.01.2023	€ 380.00,00	DISPONIBILITÀ LIQUIDE INIZIALI AL 01.07.2023	€ 449.500,00
FLUSSO FINANZIARIO DA ATTIVITÀ OPERATIVA	€99.500,00	FLUSSO FINANZIARIO DA ATTIVITÀ OPERATIVA	-€ 500,00
FLUSSO FINANZIARIO DA ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO	-€ 30.000,00	FLUSSO FINANZIARIO DA ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO	-€ 90.000,00
FLUSSO FINANZIARIO DA ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO		FLUSSO FINANZIARIO DA ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO	
DISPONIBILITÀ LIQUIDE INIZIALI AL 30.06.2023	€ 449.500,00	DISPONIBILITÀ LIQUIDE INIZIALI AL 31.12.2023	€ 359.000,00

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 dell'aumento del 230% dei costi energetici, che renderanno necessaria un aumento della retta giornaliera per poter raggiungere il pareggio economico complessivo.

La relazione illustra in maniera puntuale l'andamento previsto dei ricavi per rette, che ammontano complessivamente a € 725.620,00, e l'andamento dei contributi regionali per l'abbattimento delle rette di accoglienza per le persone non autosufficienti per € 116.800,00.

Per quanto riguarda i costi si prende atto che l'85% degli stessi per un importo complessivo di € 733.500,00 sono costituiti dai servizi di Global service esternalizzati a un unico soggetto individuato con procedura di evidenza pubblica.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' 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 2023-2025 e
suidocumenti allegati e sugli altri documenti di programmazione, ossia:

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

Venzone, 29 dicembre 2022.

IL REVISORE
Dott. Vittorio Pella
(parere firmato digitalmente)