

Azienda Servizi alla Persona

PRO SENECTUTE

ORGANO DI REVISIONE

L'anno 2023 il giorno 18 dicembre si è conclusa la verifica del Revisore dei Conti incaricato rag. Diolosà Flavio per la verifica all'Ordine del Giorno:

1. Verifica budget annuale 2024
2. Verifica budget triennale 2024 – 2026
3. Verifica flusso finanziario 2024

E' stato consegnato al Revisore in data 14/12/2023 il bilancio previsionale 2024 in bozza, il flusso finanziario, redatti con i principi della contabilità economico patrimoniale.

A tal fine si fa presente che:

- l'Articolo 9 comma 1 della Legge Regionale 11 dicembre 2003, n. 19 statuisce che a decorrere dall'1 gennaio 2017 le aziende intraprendono il percorso graduale per giungere, entro il 31 dicembre 2019, all'applicazione dei principi in materia di contabilità applicati agli enti locali della Regione Friuli Venezia Giulia, ai sensi del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42), e successive modifiche e integrazioni”.
- l'articolo 14 comma 2 del D. Lgs 4 maggio 2001, n. 207, che ha trasformato le l.p.a.b. in Asp, statuiva che alla Asp di applica l'articolo 5, comma 7, del D. Lgs 30 dicembre 1992, n. 502, come sostituito dall'articolo 5, comma 1, del D. Lgs. 19 giugno 1999, n. 229: l'art. 14, oltre a rimandare alle Regioni la definizione dei criteri generali in materia di contabilità delle Asp, ha testualmente soppresso l'utilizzo della contabilità finanziaria per queste ultime.
- Il Direttore Centrale della Direzione centrale autonomie locali e coordinamento delle riforme della Regione Friuli Venezia Giulia, con propria lettera prot. N. 011096/P del 06/11/2017, indirizzata ad una Asp regionale e per conoscenza anche a Federsanità Anci FVG, ha chiarito che le Asp possono adottare, a partire dall'esercizio 2018, la “sola” contabilità economico patrimoniale civilistica, anche in base agli accordi presi dalla stessa con il Ministero dell'Economia e delle finanze, in luogo della contabilità cosiddetta “armonizzata”, come riportato nella Legge Regionale 11 dicembre 2003, n. 19;

La Giunta regionale FVG ha approvato con delibera n. 1555 del 15 ottobre 2021 il nuovo regolamento di contabilità per la disciplina del sistema di contabilità economico patrimoniale.

Alla luce di quanto sopra la scelta della Asp Pro Senectute di utilizzare la “sola” contabilità economico patrimoniale, in luogo della cd “armonizzata”, a partire dal 2020 può ritenersi rispettosa delle norme vigenti.

Il budget previsionale 2024-2026 viene costruito sulla base dei costi e ricavi a seguito della introduzione della contabilità economico patrimoniale.

I contributi in conto esercizio, in particolare, vengono iscritti nel conto economico tra i ricavi dell'azienda.

Il Revisore ottiene dall'ufficio Ragioneria la documentazione a supporto per la verifica della congruenza dei saldi presenti tra i costi ed i ricavi del budget previsionale 2024-2026, ovvero:

- dei ricavi da rette previste nel 2024-2026;
- dei ricavi per gli affitti percepiti relativi ai contratti di locazione in essere;
- della consistenza dei contributi della Regione FVG e del Comune di Trieste;
- l'Azienda riceve anche elargizioni liberali da parti di Enti e utenti;
- della congruità dei costi del personale inseriti a budget;
- degli ammortamenti dei cespiti con maggior valore residuo per le maggiori categorie;

Il Revisore ricorda nuovamente all'ente di monitorare le cause in corso al fine di effettuare un'eventuale accantonamento ed altresì di accantonare l'IMU non versata in quanto la normativa sui beni delle ASP risulta incerta.

Il Revisore, a conclusione delle proprie verifiche, ritiene che il budget 2024-2026 sia costruito in modo veritiero e rappresenti una congrua previsione gestionale economica dell'attività di Asp Pro Senectute: il budget consente ragionevolmente di perseguire il pareggio economico di bilancio per l'esercizio 2024-2026; vengono riassunte di seguito le voci principali:

	Piano dei conti	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
A	VALORE DELLA PRODUZIONE	834.195,00 €	1.645.400,00 €	859.500,00 €
	VALORE DELLA PRODUZIONE ATT. CARATTERISTICA	669.195,00 €	1.462.400,00 €	669.500,00 €
	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	620.845,00 €	625.400,00 €	632.000,00 €
	Contributi in conto d'esercizio	46.500,00 €	835.000,00 €	35.000,00 €
	Altri ricavi e proventi	1.850,00 €	2.000,00 €	2.500,00 €
	Proventi non finanziari da utilizza riserva	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	VALORE DELLA PRODUZIONE ATT. NON CARATTERISTICA	165.000,00 €	183.000,00 €	190.000,00 €
	Ricavo per affitti locali strumentali e non strumentali	165.000,00 €	183.000,00 €	190.000,00 €
B	COSTI DELLA PRODUZIONE	833.695,00 €	1.636.400,00 €	850.500,00 €
	COSTO DELLA PRODUZIONE ATT. CARATTERISTICA	813.563,00 €	1.615.400,00 €	828.000,00 €
	COSTO PER MATERIE PRIME E DI CONSUMO	7.780,00 €	9.000,00 €	10.000,00 €
	Materiale di consumo, pulizia e manutenzione c/acq.	4.450,00 €	5.000,00 €	5.500,00 €
	cancelleria	330,00 €	500,00 €	500,00 €
	carburanti	3.000,00 €	3.500,00 €	4.000,00 €
	PER SERVIZI	529.263,00 €	1.323.900,00 €	528.000,00 €
	Servizi al Centro Diurno Crepaz	30.000,00 €	32.000,00 €	34.000,00 €
	Servizi al Centro Diurno Maffei	78.900,00 €	83.000,00 €	87.000,00 €
	Servizi in Residenza Caratti	185.200,00 €	190.000,00 €	192.300,00 €
	Servizi di pulizia e sanificazioni	24.500,00 €	25.000,00 €	25.500,00 €
	Servizio pasti	70.000,00 €	73.000,00 €	75.000,00 €
	Spese per manifestazioni artistiche culturali e varie	3.500,00 €	4.000,00 €	4.500,00 €
	spese per soggiorni climatici	26.000,00 €	32.000,00 €	35.000,00 €
	Servizi amministrativi	2.000,00 €	2.200,00 €	2.500,00 €
	Spese per consulenza fiscali, amm.ve, legali e sicurezza	35.136,00 €	25.000,00 €	25.000,00 €
	Spese per utenze consumi vari	30.000,00 €	33.000,00 €	34.000,00 €
	Spese servizio di tesoreria	3.200,00 €	3.200,00 €	3.200,00 €
	Manutenzioni varie, canoni annuali	18.762,00 €	830.000,00 €	19.000,00 €
	Provvigioni agenzie interinali	4.500,00 €	4.500,00 €	4.500,00 €
	Assicurazioni	10.900,00 €	12.000,00 €	13.000,00 €
	Altri servizi	6.665,00 €	7.000,00 €	7.500,00 €
	PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	12.200,00 €	13.000,00 €	13.500,00 €
	Per godimento di beni di terzi	12.200,00 €	13.000,00 €	13.500,00 €
	COSTI DEL PERSONALE	235.800,00 €	239.500,00 €	243.500,00 €
	Costi del personale	235.800,00 €	239.500,00 €	243.500,00 €
	a) salari e stipendi	203.500,00 €	205.000,00 €	207.000,00 €
	b) oneri sociali	32.000,00 €	34.000,00 €	36.000,00 €
	c) altri costi	300,00 €	500,00 €	500,00 €
	AMM.TI E SVALUTAZIONI	17.400,00 €	18.000,00 €	20.000,00 €
	Ammortamenti e svalutazioni	17.400,00 €	18.000,00 €	20.000,00 €
	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	11.120,00 €	12.000,00 €	13.000,00 €
	Oneri diversi di gestione	11.120,00 €	12.000,00 €	13.000,00 €
	COSTO DELLA PRODUZIONE ATT. NON CARATTERISTICA	20.132,00 €	21.000,00 €	22.500,00 €
	Per servizi	20.132,00 €	21.000,00 €	22.500,00 €
	DIFFERENZA TRA VALORE DELLA PRODUZIONE (A-B)	500,00 €	9.000,00 €	9.000,00 €
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	7.500,00 €	7.000,00 €	7.000,00 €
	Interessi attivi su titoli investiti	5.500,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
	Interessi passivi	500,00 €	500,00 €	500,00 €
	Erogazioni liberali	2.500,00 €	2.500,00 €	2.500,00 €
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C)	8.000,00 €	16.000,00 €	16.000,00 €
	IMPOSTE E TASSE DI ESERCIZIO	8.000,00 €	16.000,00 €	16.000,00 €
	IRES	8.000,00 €	16.000,00 €	16.000,00 €
	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Trieste, 18/12/2023

IL REVISORE UNICO

Rag. Flavio Diolosà



