

27 DIC. 2022

PROT. N. 2622

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA DELLA CARNIA

"SAN LUIGI SCROSOPPI"

TOLMEZZO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULL'ESAME SVOLTO SUL

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Daniele Vidoni

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA DELLA CARNIA

"SAN LUIGI SCROSOPPI"

TOLMEZZO

L'ORGANO DI REVISIONE

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'organo di revisione ha:

Esaminato la proposta relativa all'analisi degli atti di programmazione relativamente al periodo 2024-2026;

VISTO

- Le disposizioni di legge che regolano le ASP e in particolare la L.R. 19/2003
- Lo statuto dell'Azienda
- Il regolamento di contabilità

PRESENTA

L'allegato rapporto quale esame della proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, della AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA DELLA CARNIA "SAN LUIGI SCROSOPPI" e sugli atti componenti la programmazione dell'ente, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tolmezzo lì 22 DICEMBRE 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Daniele Vidoni



Sommario

PREMESSA	4
BILANCIO DI PREVISIONE 2024- 2026	5
BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE	8
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	9
CONCLUSIONI	10

PREMESSA

Con delibera n. 8 di data 27 marzo 2023 è stato approvato il nuovo regolamento di contabilità, e quindi:

- 1) A fare data dal 01/01/2013 è vigente il nuovo regolamento di contabilità: la peculiarità del nuovo regolamento è che contempla – in luogo dell'applicazione della contabilità finanziaria - la contabilità economico patrimoniale come disciplinata dal codice civile al libro V, titolo V, capo V, sez. IX;
- 2) Il regolamento disciplina in modo nuovo anche la fase della programmazione, disciplinandola specificatamente nel titolo I°, parte I^: in detta parte sono individuati quali sono gli atti della programmazione e l'iter necessario per provvedere alla variazione in corso d'anno degli atti stessi;
- 3) Specificatamente, fanno parte della programmazione i di seguito indicati documenti contabili:
 - a) Conto economico pluriennale di previsione;
 - b) Conto economico annuale di previsione;
 - c) Documento di previsione di tesoreria;
 - d) Documento di previsione dei flussi finanziari
 - e) Relazione illustrativa del direttore generale;
- 4) Il conto economico annuale di previsione individua il prevedibile risultato della gestione ed esprime, in termini economici, le scelte degli atti programmatici dell'azienda;
- 5) Il documento di previsione di tesoreria consente una proiezione di breve periodo dei flussi finanziari che si prevedono nell'orizzonte temporale considerato;
- 6) Il documento di previsione dei flussi finanziari per l'esercizio evidenzia i flussi finanziari derivanti dall'attività operativa, da quella di investimenti e di finanziamento previsti per l'esercizio successivo;
- 7) La relazione del direttore generale esplica 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;

PREMESSO CHE

Il procedimento di approvazione degli atti di programmazione prevede che i documenti che la compongano siano inviati all'organi di revisione per la redazione del documento attestante la stabilità economica e finanziaria da allegare alla relazione illustrativa del direttore generale

PREMESSO CHE

La documentazione sopra citata è stata ricevuta dallo scrivente in data 21 DICEMBRE 2023.

TUTTO Ciò PREMESSO

Il revisore ha effettuato le sotto indicate verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di esistenza di stabilità economica e finanziaria, come prevista dall'art 11 del sopra citato regolamento di contabilità.

BILANCIO DI PREVISIONE 2024- 2026

L'Organo di revisione ha preso visione di tutti i documenti contabili componenti la programmazione dell'ente, e nello specifico di quanto segue.

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2024: di seguito viene riportato il bilancio di previsione 2024:

	2024
Valore della produzione att. caratteristica	
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 3.927.046,40
Contributi in conto capitale	€ 338.539,00
Altri ricavi e proventi	€ 2.402.158,73
Totale valore della produzione att. caratteristica	€ 6.667.744,13
Costi della prod. att. caratteristica	
Costi per materie prime, suss., di consumo	€ 76.000,00
Costi per servizi	€ 4.219.139,00
Costi per godimento di beni di terzi	€ 4.000,00
Costi per il personale	€ 1.883.000,00
Ammortamenti e svalutazioni	€ 404.000,00
Oneri diversi di gestione	€ 25.500,00
Totale costi della prod. att. caratteristica	€ 6.611.639,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 56.105,13
Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	
Interessi e altri oneri finanziari	€ 12.384,00
Differenza fra proventi e oneri finanziari	€ -12.384,00
Risultato prima delle imposte	€ 43.721,13
Imposte e tasse di esercizio	€ -4.200,00
Risultato €	39.521,13

Il documento ha la finalità di permettere il confronto fra ricavi e costi per l'anno 2024, che appaiono stimati – pur nella consapevolezza della difficoltà a stimare quantitativamente elementi gestionali condizionati dalla anomala situazione illustrata nella relazione del direttore generale - in maniera prudentiale, arrivando al risultato evidenziato.

L'analisi dettagliata degli assunti sulla base dei quali sono state stimate le varie voci di costi e ricavi viene svolta nella relazione illustrativa predisposta dal Direttore Generale.

Nello specifico per quanto riguarda le previsioni di ricavo, l'ente ha predisposto una previsione sulla base del numero ospiti sulla base della retta come determinata dal consiglio di amministrazione.

Si ritiene di richiamare il passaggio della relazione illustrativa del direttore generale nella quale si palesano le difficoltà a stimare in modo preciso e puntuale gli effetti quantitativi che la "situazione anomala" come descritta in relazione può comportare.

Nonostante le summenzionate incertezze – continua la relazione - la programmazione contabile dell'esercizio 2024, è stata effettuata senza mai mettere in dubbio la capacità dell'Azienda di operare nella prospettiva della continuazione della propria attività.

Sulla base di questi assunti, lo scrivente revisore rilascia la presente relazione.

DOCUMENTO DI PREVISIONE DEI FLUSSI FINANZIARI:

è quello di seguito riportato e rappresenta la previsione dei flussi finanziari sia in entrata che in uscita, suddivise per le macroaree dell'attività operativa, dell'attività di investimento e dell'area finanziaria. Il prospetto è stato redatto in ossequio ai prospetti suggeriti dall'OIC 10 metodo diretto.

Flusso della gestione reddituale determinato con il metodo diretto	
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale	
Incassi da clienti	€ 3.875.897,40
Altri incassi	€ 2.402.158,73
(Pagamenti a fornitori per acquisti)	-€ 76.000,00
(Pagamenti a fornitori per servizi)	-€ 4.167.990,00
(Pagamenti al personale)	-€ 1.467.500,00
(Altri pagamenti)	-€ 445.000,00
(Imposte pagate sul reddito)	-€ 4.200
Interessi incassati/(pagati)	
Flusso finanziario dalla gestione reddituale (A)	€ 117.366,13

B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento	
Immobilizzazioni materiali	€ 29.560,96
(Investimenti)	
contributi conto impianti da ricevere	
Immobilizzazioni immateriali	
(Investimenti)	
Prezzo di realizzo disinvestimenti	
Immobilizzazioni finanziarie	
(Investimenti)	
Prezzo di realizzo disinvestimenti	
Flusso finanziario dall'attività di investimento (B)	€ 29.560,96

Mezzi di terzi	
Accensione finanziamenti	
Rimborso finanziamenti	-€ 85.753,30

Mezzi propri	
Aumento di capitale a pagamento	
Cessione (acquisto) di azioni proprie	
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	-€ 85.753,30

Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c)	€ 61.173,79
--	--------------------

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.

BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE**Documento di programmazione triennale:**

è quello di seguito riportato:

	2024	2025	2026
Valore della produzione att. caratteristica			
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 3.927.046,40	€ 4.012.698,50	€ 4.103.036,00
Contributi in conto capitale	€ 338.539,00	€ 338.539,00	€ 338.539,00
Altri ricavi e proventi	€ 2.402.158,73	€ 2.391.478,23	€ 2.391.478,23
Totale valore della produzione att. caratteristica	€ 6.667.744,13	€ 6.742.715,73	€ 6.833.053,23
Costi della prod. att. caratteristica			
Costi per materie prime, suss., di consumo	€ 76.000,00	€ 76.000,00	€ 76.000,00
Costi per servizi	€ 4.219.139,00	€ 4.278.282,00	€ 4.349.044,86
Costi per godimento di beni di terzi	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00
Costi per il personale	€ 1.883.000,00	€ 1.883.000,00	€ 1.883.000,00
Ammortamenti e svalutazioni	€ 404.000,00	€ 404.000,00	€ 404.000,00
Oneri diversi di gestione	€ 25.500,00	€ 25.500,00	€ 25.500,00
Totale costi della prod. att. caratteristica	€ 6.611.639,00	€ 6.670.782,00	€ 6.741.544,86
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 56.105,13	€ 71.933,73	€ 91.508,37
Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	€	€	€
Interessi e altri oneri finanziari	€ 12.384,00	€ 8.956,22	€ 5.826,22
Differenza fra proventi e oneri finanziari	€ -12.384,00	€ -8.956,22	€ -5.826,22
Risultato prima delle imposte	€ 43.721,13	€ 62.977,51	€ 85.682,15
Imposte e tasse di esercizio	€ -4.200,00	€ -4.200,00	€ -4.200,00
Risultato	€ 39.521,13	€ 58.777,51	€ 81.482,15

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.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

PREMESSO CHE

Pur con le cautele ed i limiti derivati dalle considerazioni di cui in premessa che la previsione comporta, si ritiene che – sostanzialmente - le previsioni di entrata e di spesa iscritte nel bilancio 2024-2026 tengono conto dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dalla normativa in epigrafe richiamata, ed in particolare dal nuovo regolamento di contabilità; si ritiene importante evidenziare la necessità che l'azienda si doti di apposito sistema di controllo di gestione volto a verificare il perseguimento della programmazione qui in analisi, evidenziando con la regolarità e frequenza necessaria alle analisi degli scostamenti che si dovessero verificare tra la programmazione e l'accertato.

Quest' attività ha finalità di monitorare in tempo reale gli eventuali "fuori rotta" indicati dal bilancio di previsione e poter così provvedere in modo tempestivo ed efficiente a porre in essere le azioni correttive che si dovessero eventualmente rendere necessarie.

CONCLUSIONI

Al termine della propria attività,

l'organo di revisione

ai sensi dell'art 11 co 3 del regolamento di contabilità dell'ente

attesta

che dai documenti componenti la programmazione del bilancio di previsione dell'ente risulta sussistere la stabilità economica e finanziaria.

Si invita quindi di trasmettere la presente relazione al Consiglio di amministrazione ed a provvedere agli obblighi – ove presenti - di pubblicazione di legge.

L'ORGANO DI REVISIONE

