

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA DELLA CARNIA

"SAN LUIGI SCROSOPPI"

Sede in Morgagni n. 5

33028 TOLMEZZO

Relazione del Revisore sul Bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2023

Premessa

Con delibera n. 8 di data 27 marzo 2023 l'ente ha approvato il nuovo regolamento di contabilità, in applicazione del quale sono state recepite le disposizioni del D.P.Reg. 187/2021 per la disciplina della propria contabilità economico – patrimoniale e per l'analisi dei diversi fatti di gestione sotto l'aspetto economico, finanziario e patrimoniale. In ossequio al D.P.Reg sopra citato, tratta la rendicontazione dei risultati di gestione al capo IV dall'art 34 all'art 42.

Si specifica che l'ente – in attuazione del previgente regolamento di contabilità approvato con delibera n. 22 di data 28 novembre 2018 – in luogo dell'applicazione della contabilità finanziaria precedentemente adottata – ha adottato già a partire dall'annualità 2019 la contabilità economico patrimoniale, come disciplinata dal codice civile, libro V, titolo V, capo V, sez. IX.

Il bilancio riporta - a fini comparativi – le risultanze dell'esercizio precedente.

Tutto ciò premesso

il sottoscritto revisore dei conti, nel rendere conto del proprio operato sul bilancio chiuso al 31.12.2023 - considerato che il ruolo di Revisore dell'Asp è regolamentato dallo Statuto e dal Regolamento di Contabilità e fa riferimento alle specifiche norme di settore, collocandosi quindi al di fuori dalla specifica revisione contabile di cui all'art. 14 del D.lgs. del 27 gennaio 2010, n.39 ed anche alle previsioni civilistiche, di cui all'art. 2429, comma 2 del Codice Civile -

rilascia

La presente relazione contiene il proprio parere, rilasciato ai sensi di legge e di statuto

Il bilancio d'esercizio che la direzione sottopone alla Vostra approvazione nei termini statutari e legali, è stato redatto secondo le disposizioni del D.P.Reg. 187/2021 ed è composto da:

1. Stato Patrimoniale

2. Conto Economico
3. Rendiconto Finanziario
4. Nota integrativa
5. Relazione sulla gestione

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio di esercizio dell'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona della Carnia "San Luigi Scrosoppi" (di seguito denominata per brevità "ASP della Carnia") costituito dai documenti sopra citati per l'esercizio chiuso alla data del 31/12/2023: la responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio – in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione – compete al Direttore Generale; è mia la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio, basato sul controllo contabile.

Elementi alla base del giudizio

Il procedimento di controllo contabile è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'Ente e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame – sulla base di verifiche a campione – degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dalla direzione.

L'attività da me svolta, seppur la fattispecie qui in esame si colloca al di fuori dalla specifica disciplina della revisione contabile di cui all'art. 14 del D.lgs. del 27 gennaio 2010, n.39, a dette disposizioni e principi si è ispirata. Tali disposizioni richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia assoluta che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

In conformità ai predetti principi l'indagine è stata pianificata e svolta per le finalità in epigrafe illustrate; ha comportato lo svolgimento di procedure volte ad accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

Le procedure scelte sono dipese dal mio personale giudizio professionale, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Nell'effettuare tali valutazioni del rischio – senza esprimere un giudizio sull'efficacia dello stesso – ho considerato anche la valenza del controllo interno. La revisione ha compreso altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dalla direzione, nonché la valutazione della presentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

Nell'ambito della mia attività di controllo contabile ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre ho verificato:

- La corrispondenza del bilancio d' esercizio alle risultanze delle scritture contabili e degli accertamenti eseguiti nonché la conformità dello stesso alle disposizioni di legge;
- ho altresì effettuato verifiche al fine di controllare il mantenimento dell'adeguatezza del sistema contabile ed amministrativo adottato dall'Ente e di prevenire o identificare eventuali errori o irregolarità.

Inoltre:

- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile, allo scopo di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell' Ente;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa;

La vigilanza e il controllo hanno interessato, a campione, vari campi e ambiti operativi; in particolare:

- ho vigilato sull'osservanza della Legge, dello statuto e dei regolamenti dell'Ente e sul principio di corretta amministrazione;
- ho partecipato - ove necessario - alle riunioni del consiglio di amministrazione, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie e legislative che ne disciplinano il funzionamento.

Nel corso dell'esercizio non sono pervenute al revisore da parte di qualsivoglia soggetto, denunce, esposti o quant'altro.

Sulla base di quanto sopra, ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio e ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione dello stesso.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, si richiama quanto espresso in data 23 giugno 2023.

Richiamo di informativa:

Lo stato patrimoniale ed il conto economico dell'esercizio chiuso al 31.12.2023 evidenziano un risultato di esercizio positivo pari ad Euro 10.808 e si riassumono nei seguenti valori espressi in Euro:

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO			
	Esercizio 2023	Esercizio 2022	variazione 2023 - 2022
A) Crediti v/soci	-	-	-
B) Immobilizzazioni	6.596.105,08	6.695.290,13	- 99.185,05
C) Attivo circolante	2.274.083,41	2.216.015,69	58.067,72
D) Ratei e risconti attivi	38.349,61	43.506,64	- 5.157,03
Totale attivo	8.908.538,10	8.954.812,46	- 46.274,36
PASSIVO E NETTO			
	Esercizio 2023	Esercizio 2022	variazione 2023 - 2022
A) Patrimonio Netto	1.516.541,26	1.505.732,80	10.808,46
B) Fondi rischi e oneri	104.321,80	7.901,80	96.420,00
C) TFR lavoro subordinato	-	-	-
D) Debiti	2.973.470,15	2.815.585,14	157.885,01
E) Ratei e risconti passivi	4.314.204,89	4.625.592,72	- 311.387,83
Totale passivo e netto	8.908.538,10	8.954.812,46	- 46.274,36

CONTO ECONOMICO			
	Esercizio 2023	Esercizio 2022	variazione 2023 - 2022
A) Valore della produzione	6.470.205,36	5.059.388,94	1.410.816,42
B) Costi della produzione	6.477.851,20	5.239.082,41	1.238.768,79
Differenza (A - B)	- 7.645,84	- 179.693,47	172.047,63
C) Proventi e oneri finanziari	22.654,30	- 17.008,23	39.662,53
D) Rettifiche attività finanziarie		-	
E) Proventi ed oneri straordinari		300,00	
Risultato prima delle imposte	15.008,46	- 196.401,70	211.410,16
20) Imposte sul reddito	- 4.200,00	- 4.200,00	-
21) UTILE D'ESERCIZIO	10.808,46	- 200.601,70	211.410,16

Il rendiconto finanziario redatto secondo il procedimento diretto evidenzia i di seguito riportati flussi finanziari:

RENDICONTO FINANZIARIO			
	Esercizio 2023	Esercizio 2022	variazione 2023 - 2022
Flusso area operativa	97.433,16	288.235,15	- 190.801,99
Flusso area investimenti	- 29.294,82	- 120.590,28	91.295,46
Flusso area finanziamenti	- 129.433,52	- 90.964,51	- 38.469,01
Incremento/decremento liquidità	- 61.295,18	76.680,36	- 137.975,54

	Esercizio 2023	Esercizio 2021
disponibilità liquide al 01/01	858.929,43	782.249,07
<i>Incremento/decremento liquidità</i>	- 61.295,18	76.680,36
disponibilità liquide al 31/12	797.634,25	858.929,43

1. Per quanto concerne le immobilizzazioni materiali, si ricorda che - considerato che al momento della valutazione degli immobili effettuata con l'approvazione del bilancio d'esercizio 2019 si è assunto come costo di iscrizione a bilancio iniziale il costo effettivamente sostenuto (trattandosi di fabbricati ristrutturati e/o edificati con contributi pubblici) - considerata la nota n. 207159 del 7.04.2023 della Direzione centrale salute, politiche sociali e disabilità qui richiamata in toto – l'ente durante l'esercizio precedente (2022) ha proceduto alla valorizzazione del terreno su cui insiste l'immobile dell'ente e ne ha iscritto a bilancio il correlato valore, a fare data dal 31/12/2022 per un valore e col procedimento meglio dettagliato in nota integrativa. Si segnala – comunque – che la sua contabilizzazione ritardata rispetto al 01 gennaio 2019, non ha determinato alcun effetto sui redditi degli anni precedenti, considerato che sui terreni non viene effettuato l'ammortamento;
2. Si segnala l'iscrizione a bilancio 2023 le risultanze della donazione 336.380.
3. Le immobilizzazioni materiali e immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione al lordo degli oneri accessori, dedotti gli ammortamenti calcolati in relazione alla residua possibilità di utilizzo dei singoli cespiti.
4. I coefficienti di tali ammortamenti risultano congrui sul piano economico e civilistico; il valore delle immobilizzazioni iscritto in bilancio trova rispondenza nelle risultanze del registro beni ammortizzabili prescritto dalla normativa fiscale.
5. I crediti sono rilevati secondo il presumibile valore di realizzo. Tra questi si segnala un credito significativo vantato nei riguardi del G.S.E. per lavori eseguiti nel 2019: la direzione si è attivata e si sta attivando energicamente per la riscossione di detto credito: ad oggi non vi sono elementi per dubitarne l'esigibilità: ciò non di meno, durante l'esercizio 2023 è stato effettuato un accantonamento a fronte della sua non completa esigibilità di € 70.000.
6. I ratei e risconti attivi risultano determinati in base al tempo fisico e afferiscono rispettivamente quote di ricavi di competenza rilevati nel successivo esercizio e quote di costi già rilevati ma di competenza di successivi esercizi.
7. Sul fronte del passivo, risulta iscritto un fondo rischi futuri relativi a:
 - Per € 7.902 a copertura rischi contrattuali con soggetti a cui si sono appaltati determinati servizi;
 - Per € 6.800 a copertura rischi su eredità Sauro;
 - Per € 19.620 a copertura rischi futuri adeguamenti contrattuali;
 - Per € 70.000 a copertura rischio crediti GSE
1. I debiti sono stati verificati a campione riscontrando la corretta iscrizione al valore nominale;
2. Tra questi si segnala il contributo regionale concesso per la realizzazione degli interventi di adeguamento sismico del corpo storico di € 1.000.000,00 non ancora utilizzato sia a seguito dell'emergenza sanitaria che ha di fatto ritardato l'avvio del procedimento per l'affidamento dei lavori, sia perché a seguito dell'ingente aumento delle materie prime, è necessario rivedere tutto il quadro economico ed è necessaria una valutazione nel merito della opportunità di avviare i lavori senza avere la certezza di ulteriori finanziamenti; in questa sede si evidenzia " il sostegno" finanziario che l'introito di tale contributo ha avuto sulle casse

dell'ente: senza queste disponibilità l'ente avrebbe necessariamente dovuto ricorrere alle anticipazioni di tesoreria per far fronte a tutti i pagamenti cui è stata chiamata nel corso dell'esercizio;

3. I ratei e risconti passivi risultano determinati secondo il criterio temporale e accolgono rispettivamente quote di costi di competenza con manifestazione numeraria nel successivo esercizio e quote di ricavi già rilevati ma di competenza del prossimo esercizio. Si precisa che i risconti passivi iscritti in bilancio si riferiscono prevalentemente a contributi in conto impianti non portato a diretta diminuzione del costo di acquisizione del cespite ma iscritto per la quota di competenza tra gli altri ricavi e proventi.
4. Per quanto concerne le voci di conto economico, l'organo di controllo ha verificato sia in sede di verifica di saldi di bilancio che durante le verifiche periodiche con il metodo del campionamento la competenza e l'inerenza dei componenti positivi e negativi, riscontrando la regolarità della loro iscrizione.
5. La nota integrativa illustra adeguatamente i principali criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio ed espone con chiarezza le variazioni intervenute nelle consistenze patrimoniali e tutte le altre informazioni richieste dall'art. 2427 c.c. e dalle altre disposizioni di legge ai fini di una esauriente intelligibilità del bilancio medesimo.
6. Con riferimento alla situazione finanziaria, il rendiconto finanziario evidenzia i flussi di cassa generati nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2023.

Per informazioni maggiormente dettagliate rinviamo specificatamente alla esaustiva Nota Integrativa.

Osservazioni:

si sono individuate le risultanze degli indici di cui l'allegato g del D.P.Reg 187/2021 che vengono riportate nel prospetto che segue:

indicatore	descrizione calcolo	indica adeguato	calcolo	risultato
indice di liquidità secca	liquidità immediate + liquidità differite/passività correnti	≥ 1	1,30	ADEGUATO
copertura oneri finanziari	MOL / oneri finanziari	≥ 1	4,00	ADEGUATO
grado di autonomia patrimoniale	PN/tot Passivo	$\geq 30\%$	17%	NON ADEGUATO)
sostenibilità debiti	debiti oltre 12 mesi / MOL	< 4	3,19	ADEGUATO

Risulta la non presenza della fattispecie di cui il comma 3 del citato art 42 del regolamento di contabilità e del co 3 dell'art 18 del D.P.Reg 187/2021.

Si segnala che la gestione 2023 è stata influenzata in misura e modo determinante da proventi positivo

straordinari, derivanti dalla donazione del defunto De Prato Sauro.

In assenza della stessa, è pleonastico specificare che gli indici di cui sopra avrebbero evidenziato risultati diversi, con la necessità dei provvedimenti richiesti dal regolamento e dalla normativa vigente.

Giudizio

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona della Carnia "San Luigi Scrosoppi" alla data del 31/12/2023 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data.

Conclusioni

Tutto ciò specificato, visti i risultati delle verifiche svolte, subordinatamente ai possibili effetti che le osservazioni sopra esposte possono avere sull'impianto generale del bilancio, ritengo di poter sostanzialmente affermare con ragionevole certezza che il bilancio dell'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona della Carnia "San Luigi Scrosoppi" al 31/12/2023 è redatto secondo corrette norme di legge e rappresenta sostanzialmente in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico al 31/12/2023.

Tolmezzo, 10 giugno 2024

dott. Daniele Vidoni