

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA DELLA CARNIA

“SAN LUIGI SCROSOPPI”

TOLMEZZO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULL'ESAME SVOLTO SUL

BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028

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 2026-2028

Premesso che l'organo di revisione ha:

Esaminato la proposta relativa all'analisi degli atti di programmazione relativamente al periodo 2026-2028;

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 2026-2028, 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 29 DICEMBRE 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Daniele Vidoni

Sommario

PREMESSA -----	4
BILANCIO DI PREVISIONE 2026- 2028 -----	5
BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE -----	9
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI -----	10
CONCLUSIONI -----	11

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 01/01/2023 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 annuale di previsione;
 - b) Conto economico pluriennale 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 24 DICEMBRE 2025.

TUTTO Ciò PREMESSO

Il revisore ha effettuato le opportune 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 2026- 2028

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

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2026: di seguito viene riportato il bilancio di previsione 2026:

	2026
Valore della produzione att. caratteristica	
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 6.612.304
Contributi in conto capitale	€ 329.780
Altri ricavi e proventi	€ 20.000
Totale valore della produzione att. caratteristica	€ 6.962.084
Costi della prod. att. caratteristica	
Costi per materie prime, suss., di consumo	€ 89.000
Costi per servizi	€ 4.344.060
Costi per godimento di beni di terzi	€ 2.000
Costi per il personale	€ 2.051.898
Ammortamenti e svalutazioni	€ 417.000
Oneri diversi di gestione	€ 48.100
Totale costi della prod. att. caratteristica	€ 6.952.058
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 10.026
Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	
Interessi e altri oneri finanziari	€ 5.826
Differenza fra proventi e oneri finanziari	€ -5.826
Risultato prima delle imposte	€ 4.200
Imposte e tasse di esercizio	€ -4.200
Risultato €	0

Il documento ha la finalità di permettere il confronto fra ricavi e costi per l'anno 2026 preventivati - seppur in maniera prudentiale - nella consapevolezza della difficoltà a stimare quantitativamente elementi gestionali, condizionati dalla stretta correlazione esistente tra la programmazione contabile e quella organizzativa, come espressa nel PIAO.

E' infatti di immediata comprensione l'assunto secondo il quale - essendo i due strumenti discrepanti in termini di riferimento temporale di riferimento - la programmazione economica deve in qualche modo anticipare quella che sarà la programmazione organizzativa.

La conseguenza logica è che la programmazione organizzativa futura dovrà a sua volta trovare adeguate risorse previste dalla programmazione economica.

Ciò non di meno, nella consapevolezza che il PIAO 2025-2027 non ha preso in considerazione importanti strategie che si sono sviluppate recentemente - quali ad esempio quelle delle aggregazioni, in considerazione del fatto che al momento della sua approvazione non erano ipotizzabili - la programmazione di bilancio tiene atto di quanto sino ad oggi è stato compiutamente deliberato sia in termini di riduzione di costi della direzione e di personale dipendente, sia in merito ad altri costi - seppur non rilevanti - cui le novelle strategie di cui sopra daranno presumibilmente luogo.

Considerate le summenzionate considerazioni, la programmazione contabile dell'esercizio 2026, è stata effettuata senza mai mettere in dubbio la capacità dell'Azienda di operare nella prospettiva della continuazione della propria attività.

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 a cui si rimanda.

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 macro aree cui l'attività operativa, l'attività di investimento e l'attività finanziaria danno luogo.

Il prospetto è stato redatto in ossequio ai prospetti suggeriti dall'OIC 10 con il metodo diretto.

Flusso della gestione reddituale determinato con il metodo diretto	
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale	
Incassi da clienti	€ 6.612.305
Altri incassi	€ 20.000
(Pagamenti a fornitori per acquisti)	-€ 89.000
(Pagamenti a fornitori per servizi)	-€ 4.344.060
(Pagamenti al personale)	-€ 2.000
(Altri pagamenti)	-€ 1.592.354
(Imposte pagate sul reddito)	-€ 512.970
Interessi incassati/(pagati)	-€ 4.200
Flusso finanziario dalla gestione reddituale (A)	€ 87.720
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento	
Immobilizzazioni materiali	€ 0,00
(Investimenti)	€ 0,00
contributi conto impianti da ricevere	€ 0,00
Immobilizzazioni immateriali	
(Investimenti)	€ 0,00
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0,00
Immobilizzazioni finanziarie	
(Investimenti)	€ 0,00
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0,00
Flusso finanziario dall'attività di investimento (B)	€ 0,00
Mezzi di terzi	
Accensione finanziamenti	€ 0
Rimborso finanziamenti	-€ 36.987
Mezzi propri	
Aumento di capitale a pagamento	€ 0
Cessione (acquisto) di azioni proprie	€ 0
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	€ 0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	-€ 36.987
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c)	€ 50.733

Strettamente collegato al prospetto dei flussi finanziari è il

Documento di previsione di tesoreria

Detto documento rappresenta la disponibilità prevista al 31/12/2026, partendo dalla disponibilità iniziale al 01/01/2026 e considerando l'incremento (o il decremento) evidenziato dal documento di cui sopra.

Nello specifico:

DOCUMENTO DI PREVISIONE DI TESORERIA	
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale	
Flusso finanziario dalla gestione reddituale (A)	€ 87.720
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento	
Immobilizzazioni materiali	€ 0,00
Immobilizzazioni immateriali	€ 0,00
Immobilizzazioni finanziarie	€ 0,00
Flusso finanziario dall'attività di investimento (B)	€ 0,00
Mezzi di terzi	
Accensione finanziamenti	€ 0
Rimborso finanziamenti	-€ 36.987
Mezzi propri	
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	-€ 36.987
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c)	€ 50.733
disponibilità liquide presunte al 01 gennaio 2026	€ 1.206.620
disponibilità liquide presunte al 31 dicembre 2026	€ 1.257.353

RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEL DIRETTORE GENERALE:

Ai sensi dell'art 9 del regolamento di contabilità, 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:

	2026	2027	2028
Valore della produzione att. caratteristica			
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 6.612.304	€ 6.683.642,00	€ 6.683.642,00
Contributi in conto capitale	€ 329.780	€ 320.000,00	€ 320.000,00
Altri ricavi e proventi	€ 20.000	€ 20.000,00	€ 20.000,00
Totale valore della produzione att. caratteristica	€ 6.962.084,00	€ 7.023.642,00	€ 7.023.642,00
Costi della prod. att. caratteristica			
Costi per materie prime, suss., di consumo	€ 89.000	€ 89.000,00	€ 89.000,00
Costi per servizi	€ 4.344.060	€ 4.381.895,00	€ 4.383.203,00
Costi per godimento di beni di terzi	€ 2.000	€ 2.000,00	€ 2.000,00
Costi per il personale	€ 2.051.898	€ 2.077.500,00	€ 2.077.500,00
Ammortamenti e svalutazioni	€ 417.000	€ 417.000,00	€ 417.000,00
Oneri diversi di gestione	€ 48.100	€ 48.100,00	€ 48.100,00
Totale costi della prod. att. caratteristica	€ 6.952.058,00	€ 7.015.495,00	€ 7.016.803,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 10.026,00	€ 8.147,00	€ 6.839,00
Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	€	€	€
Interessi e altri oneri finanziari	€ 5.826	€ 3.947,00	€ 2.639,00
Differenza fra proventi e oneri finanziari	€ -5.826,00	€ -3.947,00	€ -2.639,00
Risultato prima delle imposte	€ 4.200,00	€ 4.200,00	€ 4.200,00
Imposte e tasse di esercizio	€ -4.200,00	€ -4.200,00	€ -4.200,00
Risultato	€ -	€ -	€ -

Il bilancio pluriennale presenta per le tre annualità di riferimento dati sostanzialmente speculari tra loro; da tale rappresentazione – fatto salvo eventi o interferenze esterne 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, nel rispetto del principio di continuità aziendale.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

In questa sezione il revisore scrivente ritiene richiamare quanto illustrato nella relazione illustrativa del Direttore Generale, in merito alle informazioni rilevanti sul patrimonio aziendale e sugli investimenti finanziari previsti, in particolar modo quelli riferiti ai lavori di superamento del rischio sismico, a fronte dei cui costi l'Azienda ha ricevuto negli anni passati un finanziamento in conto acconto di € 1.000.000.

Si prende atto che allo stato attuale non è stato possibile effettuare alcuna previsione a riguardo.

Si evidenzia il passaggio della relazione in cui si evidenzia la necessità di capire la posizione dell'Ente erogatore dei fondi già ricevuti, non solo per poter effettuare la programmazione economica, ma anche – a parere dello scrivente – per poter fronteggiare l'eventuale richiesta di restituzione dell'anticipazione ricevuta a fronte della mancata realizzazione dei lavori succitati.

È di tutta evidenza che tale eventualità comporterebbe degli scompensi di disponibilità finanziarie particolarmente significativi, disattendendo conseguentemente le previsioni della presente programmazione nella parte dei flussi finanziari e nelle previsioni di tesoreria.

CIO' DETTO

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 2026-2028 tengono conto dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dalla normativa in epigrafe richiamata, ed in particolare dal nuovo regolamento di contabilità;

Si ritiene necessario evidenziare nuovamente anche in questa sede la necessità che l'azienda si doti di apposito sistema di controllo di gestione – contabilità analitica – tra l'altro contemplato dall'art 12 del regolamento di contabilità - volto a verificare il perseguimento della programmazione qui in analisi, rilevando con regolarità e frequenza la necessaria analisi degli scostamenti che si dovessero verificare tra la programmazione e l'accertato.

Quest' attività ha finalità di monitorare in tempo reale gli eventuali scostamenti rispetto al bilancio di previsione e poter così attuare in modo tempestivo, efficace ed efficiente 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