

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA "STATI UNITI D'AMERICA"

Sede in VIA STATI UNITI D'AMERICA 10
33017 VILLA SANTINA (UD)

Relazione del Revisore sul Bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2023

Signori Consiglieri della AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA "STATI UNITI D'AMERICA"

Premessa

La trattazione effettuata dalla Direzione nella Relazione sulla gestione e nella Nota Integrativa al Bilancio 2013 illustra adeguatamente l'evoluzione avvenuta nell'esercizio, i principali accadimenti ed interventi effettuati ed in fase di attuazione e soprattutto le criticità, più volte evidenziate, correlate al servizio erogato non rispondente alle necessità territoriali, visto che il fabbisogno è prevalentemente rappresentato dall'accoglimento di persone non autosufficienti. Da qui la difficoltà di occupazione dei posti letto autorizzati in un quadro inoltre di dinamiche inflattive e di carenza di personale specializzato. Conseguentemente il modesto risultato positivo dell'esercizio (Utile di € 477,96) deriva quasi unicamente da interventi straordinari e da alcuni significativi risparmi rispetto alle previsioni originarie. Ciò pone evidenti criticità per il proseguo dell'attività per questo periodo c.d. "transitorio" e cioè fino all'ultimazione degli interventi che consentiranno di poter modificare l'offerta. Per l'esercizio 2024 si è provveduto comunque ad un incremento generalizzato delle rette di € 2 al giorno, mantenendo inalterate le tariffe per i servizi a domanda individuale e le rette degli appartamenti.

Si è cercato comunque di fronteggiare le citate dinamiche inflazionistiche anche attraverso un piano di adeguamento della struttura, con interventi di manutenzione straordinaria per l'adeguamento ai requisiti strutturali ed antincendio.

Relativamente al tema di progetti/lavori ed interventi strutturali rinviando specificatamente alla Relazione sulla gestione.

Per quanto ci riguarda specificatamente i riflessi contabili, gli stessi sono evidenza, anche in questo esercizio, del mantenimento sostanziale dei livelli di attività caratteristica, con un calo però significativo degli "altri ricavi" che hanno comportato una flessione del Valore della produzione (1,382 mil. di Euro contro 1,562 del 2022 e quindi con una diminuzione del 11,5%).

La stessa relazione sulla Gestione evidenzia però correttamente alcuni fattori positivi straordinari quali: un contributo sui costi sostenuti per l'energia pari ad € 25.256,25, un congruaggio sui consumi energia termica per 11.490,56, gli interessi attivi sul conto corrente di Tesoreria pari ad € 39.470,54 ed il rimborso da parte della ditta CAFC della quota servizio depurazione per € 8.082,80. Elementi che hanno consentito di chiudere il critico esercizio 2023 con un risultato positivo seppur modesto.

Come evidenziato anche nelle scorse relazioni, si è correttamente continuato ad operare al fine di minimizzare la rigidità dei costi, con l'affido completo a contratti di servizio, di appalto e di convenzioni ed evitando quindi l'assunzione diretta di dipendenti.

Evidenziamo a margine che l'Azienda ha adottato fin dalla sua costituzione, quale unico sistema di rilevazione contabile quello economico-patrimoniale, realizzando anche un controllo autorizzativo attraverso il budget previsionale, anticipando gli obblighi normativi imposti dal legislatore regionale con la LR 13/2022 che apporta significative modifiche all'art. 9 della LR 19/2003. La stessa norma prevede l'adozione di un Regolamento di contabilità ed un modello di bilancio economico-patrimoniale a cui si doveva conformare i singoli regolamenti aziendali. L'ASP ha provveduto in tal senso ed il nuovo Regolamento di contabilità è stato adottato dal CdA e condiviso con gli Uffici Regionali.

Da ricordare nuovamente che si è anche correttamente optato per la sterilizzazione degli ammortamenti correlati sia ai beni acquisiti originariamente in donazione (in particolare l'immobile dal Comune di Villa Santina) o tramite contributi, attraverso la tecnica dei risconti passivi. Ciò al

fine prevalentemente di evitare penalizzazioni "forzate" da costi non correlati alla gestione e fornire quindi un dato rappresentativo della realtà aziendale. Tale tecnica ha peraltro ora, una modesta controindicazione "formale" relativa alla evidenziazione, in molti casi, di un mancato rispetto di uno degli indicatori (autonomia patrimoniale) imposti dalla norma regionale. Aspetto che meglio verrà chiarito nel proseguo della presente relazione.

Per le informazioni maggiormente dettagliate rinviando specificatamente alla Nota Integrativa.

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, pur rimanendo le stesse quali norme di riferimento dell'attività di revisione.

Si ricorda a margine, che la Regione FVG è significativamente intervenuta nella gestione delle ASP con la LR 6 agosto 2022 n.13 che all'art. 6 prevede tutta una serie di indicazioni ed obblighi, con anche la previsione di un regolamento di contabilità al fine di "rendere omogenee e confrontabili le informazioni contenute nei documenti contabili". La stessa norma modifica anche le modalità di nomina dell'organo di revisione economico finanziaria.

Di seguito si dà quindi sintetica informazione sulla attività di revisione del bilancio d'esercizio della ASP " AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA "STATI UNITI D'AMERICA", costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2023, dal conto economico chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

Giudizio senza modifica

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA "STATI UNITI D'AMERICA" al 31/12/2023 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione in conformità ai principi di settore ed a quanto previsto dal Regolamento, con le limitazioni citate in premessa e tenuto comunque conto della dimensione dell'Azienda.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità del Direttore Generale e del revisore per il bilancio d'esercizio

Il Direttore Generale è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi.

E' inoltre responsabile per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Il Direttore Generale utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Azienda o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

Il Revisore ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa della Azienda.

Responsabilità del revisore

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non

intenzionali. Per ragionevole sicurezza si intende un livello di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile individui sempre un errore significativo, qualora esistente.

Nel corso dell'analisi dei dati dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 la nostra attività è stata ispirata, per quanto applicabili, alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello Statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle riunioni del consiglio di amministrazione, quando le stesse vertevano su argomenti di competenza del revisore, ed in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito da amministratori e dal Direttore Generale, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla azienda e in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Revisore pareri ai sensi di legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiedere la segnalazione nella presente relazione.

Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a nostra conoscenza, il Direttore Generale, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2023, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per euro 477,96 rispetto ad euro 1.099,64 dell'esercizio 2022.

Per maggiore chiarezza espositiva, si preferisce allegare alla presente relazione, senza inserirlo nella medesima, il prospetto che evidenzia gli indicatori segnaletici di (eventuali) gravi irregolarità di cui Artt. 18, 19 e 20 *"Regolamento per la disciplina del sistema di contabilità-economico patrimoniale e per la gestione del patrimonio nelle aziende pubbliche di servizi alla persona"* Delibera della Giunta regionale n. 1555 del 15.10.2021

Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il Revisore propone al Consiglio di Amministrazione di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023, così come redatto dal Direttore Generale.

Tolmezzo 27 aprile 2024

Il Revisore.

All.to: prospetto indicatori

