

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

"STATI UNITI D'AMERICA"

C

I

Provincia di Udine

PARERE DEL REVISORE CONTABILE SU

PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE – BUDGET 2024

TRIENNALE 2024-2026

Il Revisore dei Conti

DOTT. ANTONIO GONANO

VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto dott. Antonio Gonano, revisore nominato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 13 di data 7/9/2022, ai sensi dell'art. 9 co. 10bis della L.R. n. 19/2003;

RICORDANDO

che il comma 7 dell'art.10 della Legge Regionale 37/2017 ha stabilito che a far data dall'esercizio 2018 la modalità di tenuta delle contabilità delle ASP avvenisse con il sistema della contabilità economico/patrimoniale, abbandonando quella finanziaria "autorizzatoria". Successivamente l'ASP ha deciso di adottare il nuovo Regolamento di Contabilità che recepisce le innovative indicazioni previste dalla Delibera della Giunta regionale n. 1555 del 15.10.2021 che approvava il "Regolamento per la disciplina del sistema di contabilità-economico patrimoniale e per la gestione del patrimonio nelle aziende pubbliche di servizi alla persona".

Conseguentemente anche il budget 2024 e pluriennale 2024-2026, è stato sviluppato sulla base delle citate normative di riferimento. Si sono quindi predisposti, e sottoposti all'analisi del Revisore, i seguenti documenti quali atti di programmazione:

- Conto economico annuale di previsione per l'anno 2024 (economico- budget);
- Documento di previsione di tesoreria per il primo semestre 2024;
- Conto economico pluriennale di previsione per gli anni 2024-2026;
- Relazione illustrativa del Direttore generale.

Il documento programmatico è relativo a periodi che finalmente non dovrebbero risentire, se non in termini marginali, degli ultimi impatti della pandemia, soprattutto in considerazione del venir meno di molti dei vincoli e prescrizioni imposte in piena crisi Covid. L'Azienda ha comunque mantenuto alcuni interventi finalizzati a garantire la sicurezza del personale e degli Ospiti presso la struttura.

Elemento impattante, ampiamente illustrato nella Relazione del Direttore Generale, è il tema della tipologia di autorizzazione che prevede un servizio residenziale destinato all'accoglimento di 90 persone autosufficienti con la possibilità di mantenere l'ospitalità di persone anziane che, successivamente al momento dell'accoglimento, abbiano avuto un'evoluzione della condizione funzionale limitata. La tipologia del servizio erogato evidenzia criticità nella completa occupazione dei posti, cui si aggiunge il disagio creato dai lavori di ristrutturazione.

Tutto ciò crea una difficoltà nella stima del tasso di occupazione dei posti letto autorizzati, base sulla quale viene impostato il budget e definito il punto di pareggio. A ciò si aggiungono le estreme volatilità dei prezzi se non la tendenza indiscriminata al rincaro.

Il tutto ha comportato la necessità per la Direzione di proporre un rincaro della retta giornaliera di € 2,00.

Sul tutti questi temi si rinvia alla esaustiva illustrazione della DG.

Pertanto, tenuto conto di quanto premesso, il Revisore:

- a) ricevuto i documenti sopra riportati;
- ♦ viste le disposizioni di legge che regolano le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona e in particolare la L.R. 19/2003 e la citata Legge Regionale 37/2017;
- ♦ visto lo statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato in data odierna;

HA VERIFICATO CHE IL BUDGET

- è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'Ente, dei principi previsti che regolano il Codice Civile, pur limitandosi al solo conto Economico ed ai correlati flussi finanziari. Si può quindi affermare che sono rispettati i principi di unità, annualità, universalità, integrità, veridicità, pareggio e pubblicità;
- è stato redatto secondo lo schema della rendicontazione prevista all'art. 2425 del codice civile e del nuovo Regolamento di Contabilità e contiene le previsioni di ricavi e di costi formulati in base al principio della competenza economica;

RIPORTA

il quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2024. Per agevolare il confronto, si raffronta le stesse previsioni con quelle del preventivo 2023.

Schema di conto economico civilistico ex art. 2425

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	BUDGET 2023	BUDGET 2024	Diff.
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.414.627,10	1.319.312,10	- 95.315,00
2) Incr. Immob. per lavori interni			-
3) Contributi in conto esercizio	11.490,28	9.300,00	- 2.190,28
4) contributi in conto capitale			-
5) altri ricavi e proventi	75.200,00	165.360,79	90.160,79
VALORE DELLA PROD. (A)	1.501.317,38	1.493.972,89	- 7.344,49
B) COSTO DELLA PRODUZIONE			-
6) materie prime, suss., di consumo	3.200,00	4.200,00	1.000,00
7) per servizi	1.395.009,81	1.387.317,89	- 7.691,92
8) per godimento beni di terzi			-
9) costi del il personale			-
salari e stipendi			-
oneri sociali			-
trattamento fine rapporto			-
IRAP metodo retributivo			-
altri costi			-
10 ammortamenti e svalutazioni			-
amm. imm. immateriali			-
amm. imm. materiali	89.302,57	88.800,00	- 502,57
sval.delle immobilizzazioni			-
Sval. Crediti dell'attivo circ.			-
11 var. rim.ze di mat.prime,ecc.			-
12 accantonamenti per rischi			-
13 accantonamenti diversi			-
14 oneri diversi di gestione	11.825,00	11.675,00	- 150,00
COSTI DELLA PROD.NE (B)	1.499.337,38	1.491.992,89	7.344,49
DIFF.ZA TRA VALORE DELLA PRODUZIONE (A-B)	1.980,00	1.980,00	0,00
C) PROV. E ON. FINANZIARI			-
15) proventi da partecipazione			-
16) proventi finanziari			-
17) interessi e altri oneri finanziari			-
TOT.PROV. E ON. FIN.RI (C)	-	-	-
D) (D) RETTIFICHE DI VALORE			-
18) Rivalutazioni			-
19) Svalutazioni			-
TOT.RETT. DI ATT. FINANZIARIE (D)	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+- C)	1.980,00	1.980,00	- 0,00
20) Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, diff.	1.980,00	1.980,00	-
21) utile o perdita dell'esercizio			-
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	ZERO	ZERO	

Analizzate le singole voci di bilancio, il Revisore Contabile ritiene di poter affermare che le previsioni effettuate risultano coerenti ed attendibili in relazione agli atti di programmazione dell'Ente, nonché congrue e compatibili in relazione alle previsioni di spesa dell'Ente, il tutto mantenendo in equilibrio la gestione.

Il Revisore ha inoltre preso atto che, nella redazione del bilancio di previsione-budget 2024:

- si è tenuto conto dei dati economico-contabili dell'ultimo bilancio di previsione assestato 2023 e del rendiconto 2022, seppur con le debite valutazioni dei minori pandemici.

-

DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE TRIENNALE 2024-2026

Gli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale nel primo anno coincidono correttamente con quelli del bilancio annuale di competenza e si riferiscono ad un orizzonte temporale di tre esercizi. L'obiettivo è di individuare i prevedibili andamenti economici e dovrà essere aggiornato annualmente in coerenza con il conto economico annuale di previsione. autorizzatorio costituendo limiti alla contabilizzazione di ulteriori costi.

Le previsioni dei ricavi e dei costi iscritti nel bilancio pluriennale in base al principio della competenza economica tengono conto:

- dell'osservanza dei principi di bilancio;
- dei mezzi finanziari destinati alla copertura dei costi e al finanziamento delle spese di investimento.

Per i riferimenti numerici si rinvia al dato predisposto dalla Azienda.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il Revisore Contabile a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

- a) adeguate le previsioni rispetto alla realtà della gestione;
- b) congrui gli elementi programmatici annuali e pluriennali;
- c) coerente il dato di bilancio annuale, relazione illustrativa al bilancio e rispetto al bilancio pluriennale.

Il tutto rispetta i postulati del pareggio di bilancio.

Inoltre il Revisore, in applicazione di quanto previsto dagli Artt. 18, 19 e 20 del "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, recepito anche dal nuovo Regolamento dell'ASP, ha provveduto ad effettuare l'analisi degli indicatori segnaletici di gravi irregolarità. Stante il fatto che gli indicatori coinvolgono prevalentemente indici patrimoniali, il riferimento non può che essere quello relativo ai dati dell'ultimo Consuntivo approvato e cioè quello chiuso al 31.12.2022 e per il quale era già stata fatta l'analisi in sede di approvazione formale di tale dato. Si provvede quindi per comodità di lettura ad allegare tale analisi che conferma comunque la stabilità economica e finanziaria, dell'ASP Stati Uniti d'America di Cividale.

Il Revisore, comunque stante l'ampia aleatorietà, condivisa pienamente dal CdA dell'Azienda, sia dell'andamento dei costi per approvvigionamenti, che della possibile occupazione dei posti letto ipotizzata, raccomanda di continuare, come effettuato in questi esercizi, nel costante monitoraggio dell'evoluzione, in maniera da poter apportare correttivi possibili, qualora se ne ravvisasse la necessità.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere il revisore contabile:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, dei principi previsti dall'art. 9 della L.R. 19/2003 e dell'art.10 comma 7 della Legge Regionale 37/2017;
- ha rilevato la coerenza, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio 2024 e triennale 2024-2026.

Esprime pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione-budget 2024, pluriennale 2024-2026 e sui documenti allegati.

Tolmezzo 19 dicembre 2023

IL REVISORE DEI CONTI

All.to Indicatori segnaletici di gravi irregolarità (riferiti al Consuntivo al 31.12.2022)