

**Azienda Pubblica di Servizi alla Persona UMBERTO I
con sede in Pordenone (PN) – Piazza della Motta, 12**

**Parere dell'organo di revisione al
bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2023**

PREMESSA

Il bilancio al 31.12.2023 dell'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona UMBERTO 1° di Pordenone è stato predisposto secondo quanto previsto dal Codice civile, dai Principi contabili Nazionali elaborati dall'O.I.C. (Organismo Italiano di Contabilità) e dal Decreto n. 0187/Pres. del 5 novembre 2021 avente ad oggetto "*Regolamento per la disciplina del sistema di contabilità economico patrimoniale e per la gestione del patrimonio nelle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona della Regione autonoma Friuli Venezia Giulia ai sensi dell'articolo 9, comma 1 bis, della legge regionale 19/2003*" (**il regolamento regionale di contabilità**).

Ho svolto la mia attività di controllo al **BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31.12.2023** dell'ASP Umberto 1° di Pordenone, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa per l'esercizio chiuso a tale data.

L'attività di controllo al bilancio di esercizio al 31.12.2023 è stata svolta in modo coerente con la dimensione dell'ASP e con il suo assetto organizzativo, al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se i documenti di bilancio siano viziati da errori significativi e se risultino, nel loro complesso, attendibili.

Il procedimento di controllo si è svolto comprendendo l'esame della documentazione contabile utilizzata per la determinazione dei saldi di bilancio (sia iniziali al 01.1.2023 che finali al 31.12.2023) nonché dei criteri di valutazione utilizzati per l'iscrizione di tali poste e la ragionevolezza delle stime effettuate.

In dettaglio, l'attività di controllo è consistita nel:

- valutare i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali;
- valutare l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'organo amministrativo e la sostenibilità delle deroghe effettuate;
- giudicare l'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'organo amministrativo del presupposto della continuità aziendale;
- valutare la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- svolgere il controllo contabile in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente.

Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio parere al **BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2023** dell'ASP Umberto 1° di Pordenone.

A mio giudizio, per quanto sopra detto e all'esito dell'acquisizione di elementi probativi sufficienti ed appropriati, il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2023 fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'ASP Umberto 1° di Pordenone al 31 dicembre 2023, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Relazione su altre disposizioni di legge

L'organo amministrativo dell'ASP è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31 dicembre 2023, prevista dall'articolo 2428 del Codice civile, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ad esito del mio esame, posso affermare che la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

CONSIDERAZIONI, RICHIAMI D'INFORMATIVA E INDICAZIONI DELL'ORGANO DI REVISIONE

Lo scrivente richiama quanto riferito dagli amministratori riguardo il rilascio dei fondi rischi e le incertezze riguardanti il calcolo dell'Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP).

Come indicato dagli amministratori, la differenza tra valore e costi della produzione presenta

un importo (ancorché lievemente) negativo. Ciò indica che la gestione caratteristica dell'ASP anche nel corso dell'esercizio 2023 ha sofferto, anche se in misura decisamente inferiore rispetto all'esercizio 2022¹.

Prendo atto favorevolmente delle iniziative fin qui intraprese dall'ASP per il potenziamento del reparto amministrativo/contabile (in particolar modo riguardo la progettualità intrapresa per incardinare un sistema strutturato di controllo di gestione) e raccomanda di perseverare nell'affinamento delle procedure che condurranno stabilmente gli uffici amministrativi/contabili a fornire tempestivamente, in piena autonomia, agli organi di direzione e governo dell'ASP, strumenti aggiornati di analisi periodiche dell'andamento dei conti oltre ad adeguate e, ragionevolmente attendibili, proiezioni di scenario economico/finanziario dell'ASP a sei/dodici mesi, in modo che la direzione generale e gli amministratori dell'ASP possano tempestivamente agire informati nell'individuare le più opportune e/o necessarie scelte gestionali finalizzate a garantire la continuità aziendale oltre alla salvaguardia dell'integrità del patrimonio dell'ASP.

Il raggiungimento di tale obiettivo prevede, come minima ed irrevocabile scelta organizzativa, il mantenimento dell'attuale livello qualitativo dell'organico dedicato all'area contabile/di bilancio dell'ASP, in modo da garantire stabilità e costanza operativa a tale settore organizzativo.

Raccomando all'Organo Amministrativo di intervenire sempre con tempestività nell'individuazione delle più opportune fonti di copertura dei costi di gestione dell'Ente verificando altresì che gli investimenti trovino sempre esecuzione dopo l'apprestamento delle più idonee fonti di finanziamento.

INDICATORI SEGNALETICI

Per quanto previsto dall'articolo 6, comma 5-bis e 9, comma 10-quater della legge regionale 11 dicembre 2003 n. 19 e per gli effetti degli articoli 18 (perdita/disavanzo di esercizio), 19 (piano di rientro) e 20 (commissariamento) del regolamento regionale di contabilità, lo scrivente espone nella presente relazione gli "*indicatori segnaletici di gravi irregolarità*" previsti dall'allegato G al citato regolamento regionale di contabilità, dai quali emerge **il pieno rispetto di tutte le soglie di adeguatezza previste dalla normativa regionale citata.**

¹ Al netto dell'effetto positivo straordinario generato nel 2022 dall'eredità Romagnoli

In sintesi²:

indicatore	Indicatore adeguato se:	bilancio 2023
Di liquidità secca	≥ 1	3,5202
Copertura oneri finanziari	≥ 1	10,1077
Grado di autonomia patrimoniale	$\geq 30\%$	53%
Sostenibilità dei debiti	≤ 4	3,2844

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, rilevato e proposto, il sottoscritto attesta la corrispondenza del bilancio chiuso al 31.12.2023 dell'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona UMBERTO I di Pordenone alle risultanze della contabilità e ritiene vi siano le condizioni per esprimere un parere favorevole per la sua approvazione.

Pordenone, 27 maggio 2024

L'Organo monocratico di revisione

(rag. Andrea Babuin)

² Per maggiori dettagli, vedasi allegati alla presente relazione

ASP Umberto 1° di Pordenone

Conto economico 2023 riclassificato

(+) Ricavi dalle prestazioni assistenziali	€ 12.664.980,00	
(+/-) Variazione delle rimanenze	€ 8.019,00	
(+/-) Incrementi delle immobiliz. per lavori interni	€ -	
(+) Contributi vari	€ 1.551.537,00	
(+) Altri ricavi e proventi	€ 2.137,00	
Valore della produzione operativa	€ 14.226.673,00	A
(-) Costi per mat/suss/consumo/merci	-€ 317.312,00	
(-) Costi per servizi	-€ 8.507.439,00	
(-) Costi godimento beni di terzi	-€ 41.711,00	
(-) Oneri diversi di gestione	-€ 90.652,00	
(+/-) Variazione rimanenze materie prime	€ -	
Costi della produzione	-€ 8.957.114,00	B
Valore Aggiunto	€ 5.269.559,00	A-B
(-) Costi del personale	-€ 4.990.324,00	C
Margine Operativo Lordo (MOL o EBITDA)	€ 279.235,00	A-B-C
(-) Ammortamenti	-€ 281.304,00	D
(-) Accantonamenti e svalutazioni	€ -	E
Risultato operativo (EBIT)	-€ 2.069,00	A-B-C-D-E
(+) proventi diversi	€ 62.686,00	
(-) interessi e altri oneri finanziari	-€ 27.626,00	
(-) IRES/IRAP di periodo	-€ 4.979,00	
risultato di periodo	€ 28.012,00	

PERDITA E PIANO DI RIENTRO

Art. 18, comma 3 del Regolamento

	Adeguito	Non adeguato
Se <u>Perdita di esercizio</u> <u>Fondo di dotazione</u>	$\leq 5\%$	$\geq 5\%$

Se

Perdita di esercizio
Fondo di dotazione

$\leq 5\%$

$\geq 5\%$

0,00000%

756.342,00

oppure
la presenza congiunta di
3 su 4 indicatori dell'Allegato G

Esercizio 2023

<u>Liquid.imm.+ differite</u> <u>Passività correnti</u>	≥ 1	< 1	<u>11.350.643,00</u> <u>3.224.465,00</u>	<u>3,5202</u>	indice di liquidità secca
<u>MOL</u> <u>oneri finanziari</u>	≥ 1	< 1	<u>279.235,00</u> <u>27.626,00</u>	<u>10,1077</u>	copertura oneri finanziari
<u>Patrimonio netto</u> <u>Totale passivo</u>	$\geq 30\%$	$< 30\%$	<u>10.478.832,00</u> <u>19.766.465,00</u>	<u>53%</u>	grado di autonomia patrimoniale
<u>Debiti oltre 12 mesi</u> <u>MOL</u>	≤ 4	> 4	<u>917.110,00</u> <u>279.235,00</u>	<u>3,2844</u>	sostenibilità dei debiti

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: DI PRIMA GIOVANNI

CODICE FISCALE: DPRGNN68R21G888Y

DATA FIRMA: 29/05/2024 14:50:42

IMPRONTA: 1A50F0B6D398211E68DA53A00E96788CF34B4D14BD32E58095FFD9AF2A1FE422
F34B4D14BD32E58095FFD9AF2A1FE422C499BBB9CFAD3D5B5A321A2CBC32F9E5
C499BBB9CFAD3D5B5A321A2CBC32F9E5D5ADF077264831FE7863ED2404A6BF81
D5ADF077264831FE7863ED2404A6BF81DD7FB19481D2BC3783324D085B954014