



A.S.P. AZALEA

Azienda Pubblica di servizi alla
persona del Distretto di
Ponente

PARERE DEL REVISORE UNICO
AL BILANCIO DI PREVISIONE
DELL'ESERCIZIO 2023 ED AL
BILANCIO PLURIENNALE DI
PREVISIONE 2023-2025



DOTT. ANDREA FANTINI
REVISORE UNICO

A.S.P. AZALEA

Azienda Pubblica di servizi alla persona del Distretto di Ponente

PARERE DEL REVISORE UNICO AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO 2023 ED AL BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE 2023-2025

Il sottoscritto Dott. Andrea Fantini, Revisore Unico, nominato con deliberazione della Giunta Regionale dell'Emilia- Romagna del 01 LUGLIO 2019 n.1084, nell'ambito della propria funzione di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica, ed al fine di esprimere il proprio parere previsto dall'art.6, 1[^] comma del Regolamento di Contabilità¹, ha ricevuto, via PEC, in data 02 febbraio 2023 la seguente documentazione approvata dall'Amministratore Unico con decisione n. 06/2023 del 01 febbraio 2023:

- piano programmatico 2023-2025;
- bilancio pluriennale di previsione 2023-2025;
- bilancio annuale economico preventivo 2023; -conto economico preventivo;
- bilancio annuale economico preventivo 2023; -centro di costo;
- documento di budget.

CONSIDERAZIONI PRELIMINARI

I documenti trasmessi risultano redatti in conformità alle previsioni del Regolamento di contabilità, agli artt.8-9-10- ed agli indirizzi e criteri stabiliti dalla normativa regionale.

Ai sensi art. 10, n. 7 del regolamento di contabilità la scadenza della delibera scade il 30 novembre di ogni anno.

RAPPRESENTAZIONE SINTETICA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022²

Si evidenziano i dati dei bilanci di previsione relativi agli ultimi quattro esercizi:

	2020	2021	2022	2023
VALORE DELLA PRODUZIONE	11.329.800	11.263.350	11.777.590	12.119.940
COSTI DELLA PRODUZIONE	10.937.500	10.875.450	11.377.290	11.655.640
RISULTATO GESTIONE CARATTERISTICA (ROL)	392.300	387.900	400.300	464.300
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 98.900	- 121.300	- 84.300	- 81.000
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	10.000			
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	- 303.400	- 266.600	- 316.000	- 383.300
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-	-	-	-

¹ Art 6: Il Revisore dei conti esprime il proprio parere con una relazione al Bilancio economico preventivo....*omissis*..... Il Revisore è tenuto ad esprimere il proprio parere entro 15 giorni dal ricevimento degli atti e/o delle delibere.

² I dati sono espressi in unità di euro

In particolare, il valore della produzione è scomponibile nei seguenti sotto-settori:

	2022	2023	var. %
rette	3.727.500,00	3.688.900,00	-1,04
oneri a rilievo sani	2.519.450,00	2.694.300,00	6,94
concorso rimborsi	4.246.150,00	4.374.250,00	3,02

Alcuni indici di bilancio estraibili dal sopra citato bilancio:

<i>indici aziendali</i>	2020	2021	2022	2023
RISULTATO GEST/VALORE PRODUZ	3,46	3,44	3,40	3,83
Imposte/ ROL	77,34	78,22	66,60	68,06

Gli indici estratti dal bilancio previsionale evidenziano un sostanziale equilibrio gestionale.

Il bilancio previsionale per l'anno 2023, All. c) Decisione Amministratore Unico n. 06/2023, riporta un risultato atteso di pareggio, tale risultato risulta influenzato da una diminuzione prevista di rette (da 3.727.500 a 3.688.900 (-1,04%); mentre sono previste in aumento le voci: *Oneri a rilievo sanitario; Concorsi rimborsi e Recuperi da attività.*

I contributi in conto esercizio passano da 546.500 a 586.750; previsti aumenti di “*Contributi dai Comuni Soci*” ad euro 185.000 (contro euro 106.100 del 2022) e dei “*Contributi dai Comuni dell’ambito distrettuale*” previsti in euro 105.750; contro i 92.700 previsti per il 2022. Dal lato costi previsti si prevedono variazioni nel 2023 con costi totali di produzione in aumento da 11.377.590 a 11.655.640 (+2,45%). Il costo del personale dipendente presenta un previsto aumento tra il 2022 ed il 2023:

	2022	2023	var. %
personale dipendente	5.169.600,00	5.763.800,00	11,49%

Il risultato della gestione caratteristica si presenta positivo ed in aumento rispetto al preventivo 2022(+64.000 euro): un risultato positivo di gestione caratteristica è necessario per il perseguimento dell’obiettivo di continuità aziendale, e come tale, va monitorato da un’attenta gestione dei vari centri di costo, attività che risulta costantemente effettuata dagli uffici preposti, come risulta dai controlli svolti dal sottoscritto nell’espletamento della propria attività di revisione. La gestione finanziaria prospettica evidenzia una diminuzione degli oneri finanziari da 84.300 del 2022 a 81.000 del 2023. Infine, si segnala come la gestione sia gravata da un carico fiscale per imposte IRAP che si attesta al 68,06% del risultato della gestione caratteristica prevista nel 2023.

A conclusione delle analisi sopra esposte, il sottoscritto Revisore può attestare che il bilancio preventivo 2023 risulta in pareggio senza interventi di tipo straordinario, mettendo in evidenza una buona struttura aziendale.

BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE 2023-2025.

Il bilancio pluriennale 2023-2025³ presenta un andamento costante dei risultati attesi, con una previsione di pareggio a seguito dell'iscrizione di contributi in conto esercizio da parte dei Soci: per il 2023, di euro 185.000; e di euro 180.000 per il 2024 e per il 2025. Risultano quindi consolidati i risultati positivi di gestione caratteristica, pari a 464.300 per il 2023 e di euro 440.000 previsti sia per il 2024 che per il 2025: tale indicazione è sicuramente positiva in ottica di equilibrio finanziario nel medio termine. Tale situazione pluriennale evidenzia l'effetto positivo delle azioni correttive intraprese negli anni scorsi: azioni propedeutiche al raggiungimento di un equilibrio economico in grado di sopperire nell'intero triennio alla gestione finanziaria. In particolare, occorre rilevare come nel biennio 2024/2025 si prevede che risulti costante il peso degli oneri finanziari, (euro 90.000) pur risultando in incremento rispetto ai dati previsti per il 2023 (eur. 81.000). In attesa di auspicabili modifiche alla normativa sul carico fiscale IRAP, ad oggi non prevedibili, il consolidamento dei risultati positivi di gestione caratteristica, rappresenta il principale obiettivo economico-finanziario aziendale: situazione che potrà evitare apporti da parte dei Soci. Tale processo di razionalizzazione della gestione dovrà riguardare ogni singolo centro di attività e dev'essere improntato al contenimento dei costi, avuto sempre e comunque riguardo al rispetto della qualità dei servizi erogati alla persona.

PIANO PROGRAMMATICO E PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI.

Il piano programmatico prevede, quale intervento più rilevante previsto per il 2023, l'avvio dei lavori di ristrutturazione, nella CRA Albesani, del corpo "B", piano terra e 1° piano, che comporterà un notevole impegno finanziario e progettuale.

Per quanto riguarda gli altri investimenti previsti riguardanti la valorizzazione e gestione del patrimonio immobiliare si prevede:

- a) efficientamento energetico della CRA Albesani e dell'Hospice di Borgonovo;
- b) presso la sede Andreoli: completamento opere di adeguamento alla normativa antincendio e lavori di ristrutturazione di alcuni locali a piano terra onde consentire il trasferimento del centro socio-riabilitativo Il Chiostro; rifacimento di tetto di edificio attualmente in disuso per valutarne l'utilizzo futuro;
- c) costante impegno a lavori di manutenzione ordinaria e straordinaria.

³ Allegato B decisione Amministratore Unico n. 06/2023

Il piano di investimenti prevede altresì rinnovo di mobili, attrezzature socio-sanitarie; e dotazioni informatiche per gli uffici.

Il piano di investimenti e delle relative coperture finanziarie predisposto dall'Organo Amministrativo è il seguente:

INVESTIMENTI	2023	2024	2025	totale
Fabbricati	4.799.000	89.000	89.000	4.977.000
Impianti e macchinari	305.000	25.000	25.000	355.000
Attrezzature socio assistenziali	21.650	24.000	24.000	69.650
Mobili e Arredi	34.000	19.000	19.000	72.000
Macchine ufficio computer	15.000	15.000	15.000	45.000
Automezzi	250.000	-	-	250.000
Software	3.000	3.000	3.000	9.000
			TOTALE	5.777.650
MODALITA' DI COPERTURA	2023	2024	2025	totale
Contributi pubblici	950.000			950.000
Prestiti a lungo termine	4.160.000	-	-	4.160.000
Risorse proprie	317.650	175.000	175.000	667.650
Trasferimento da soggetti privati	-			-
			TOTALE	5.777.650

Gli investimenti complessivi previsti nel triennio risultano pari ad euro 5.777.650 e trovano esatta corrispondenza con le modalità di copertura finanziaria proposta.

La fattibilità del piano, in relazione alle risorse proprie ed alla copertura degli oneri finanziari, sarà strettamente correlata alla capacità di spesa dell'Azienda che risulta attualmente confortata dalle previsioni di risultato positivo della gestione caratteristica nel triennio di riferimento, ma che deve essere oggetto di un costante monitoraggio al fine di garantire la piena copertura, per l'intera durata dei piani di ammortamento, dei prestiti da terze economie. L'esame delle fonti finanziarie sopra esposte, evidenziano un buon equilibrio temporale, non prevedendosi l'utilizzo di fondi con scadenze a breve termine.

Dall'esame del piano di investimenti il sottoscritto, in riferimento all'utilizzo dei prestiti bancari per il finanziamento delle opere, raccomanda un'attenta e continua valutazione delle condizioni applicate ed un attento monitoraggio degli interessi passivi correlati.

CONCLUSIONI.

Il sottoscritto Revisore Unico, al termine delle proprie verifiche, i cui risultati sono esposti più sopra, esprime il proprio parere positivo all'approvazione del Bilancio di Previsione per il 2023 e del Piano Programmatico e Programma Triennale degli Investimenti 2023-2025.

Al contempo rileva che:

- a) i dati esposti negli elaborati, pur ispirati a criteri di veridicità, sono stati formulati sulla base della conoscenza dei fatti alla data di stesura dei prospetti medesimi e rappresentano atti d'indirizzo e programmazione che andranno verificati sia periodicamente che a consuntivo;
- b) le previsioni di pareggio sono correlate alla continuità dei contributi in conto esercizio da parte dei Soci;
- c) l'A.S.P. AZALEA ha intrapreso un importante percorso di ristrutturazione che necessariamente richiede tempi tecnici per il raggiungimento di consolidati risultati economici positivi e di conseguenza, gli interventi strutturali da realizzare devono tradursi in tempestive e reali azioni necessariamente accompagnate da un costante controllo di gestione per centri di costo.

La presente relazione è composta da n. 5 facciate ed è stata chiusa in:

Castel San Giovanni, li 08 febbraio 2023.

Il Revisore Unico
(Dott. Andrea Fantini)

