

**A.S.P. AZALEA**

Azienda Pubblica di servizi alla  
persona del Distretto di  
Ponente

**PARERE DEL REVISORE UNICO**  
**AL BILANCIO DI PREVISIONE**  
**DELL'ESERCIZIO 2024 ED AL**  
**BILANCIO PLURIENNALE DI**  
**PREVISIONE 2024-2026**

**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 2024 ED AL BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE 2024-2026

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<sup>a</sup> comma del Regolamento di Contabilità<sup>1</sup>, ha ricevuto, via PEC, in data 30 APRILE 2024, la seguente documentazione approvata dall'Amministratore Unico con decisione n. 15/2024 del 29 aprile 2024:

- piano programmatico 2024-2026;
- bilancio pluriennale di previsione 2024-2026;
- bilancio annuale economico preventivo 2024; -conto economico preventivo;
- bilancio annuale economico preventivo 2024; -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. Nel bilancio di previsione vengono altresì appostati i valori relativi alla attività commerciale di Azalea prevedendosi ricavi per euro 352.002 e costi per euro 342.100; con una previsione di utile ante-imposte di euro 9.902.

#### RAPPRESENTAZIONE SINTETICA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024<sup>2</sup>

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

---

<sup>1</sup> 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.

<sup>2</sup> I dati sono espressi in unità di euro

ALLEGATO C) DEC A.U. N. 15/2024					2024 ATT.	2024 ATT.
	2020	2021	2022	2023	ISTITUZIONALI	COMMERCIALI
VALORE DELLA PRODUZIONE	11.329.800	11.263.350	11.777.590	12.119.940	12.531.941	352.002
COSTI DELLA PRODUZIONE	10.937.500	10.875.450	11.377.290	11.655.640	12.019.261	342.100
RISULTATO GESTIONE CARATTERISTICA (ROL)	392.300	387.900	400.300	464.300	512.680	9.902
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 98.900	- 121.300	- 84.300	- 81.000	- 185.000	-
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	10.000				42.000	
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	- 303.400	- 266.600	- 316.000	- 383.300	- 369.680	- 2.433
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-	-	-	-	-	7.469

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

	2023	2024	var. %
rette	3.688.900,00	3.986.562,00	8,07
oneri a rilievo sanitario	2.694.300,00	3.053.302,00	13,32
concorso rimborsi e recuperi da attività	4.374.250,00	1.819.876,00	-58,40
	2023	2024	var. %
costi della produzione	11.655.640,00	12.019.261,00	3,12
	2023	2024	var. %
personale dipendente	5.763.800,00	5.760.400,00	-0,06%
oneri finanziari	81.000,00	185.000,00	128,40

Alcuni indici di bilancio estraibili dal sopra citato bilancio:

indici aziendali	2020	2021	2022	2023	2024
RISULTATO GEST/VALORE PRODUZ	3,46	3,44	3,40	3,83	4,09
Imposte/ROL	77,34	78,22	66,60	68,06	74,76

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

Il bilancio previsionale per l'anno 2024, All. c) Decisione Amministratore Unico n. 15/2024, riporta un risultato atteso di pareggio, tale risultato risulta influenzato da un aumento previsto di rette (+8,07%); pure è prevista in aumento la voce: *Oneri a rilievo sanitario*; mentre in calo (-58,40%) è la voce, *Concorsi rimborsi e Recuperi da attività*.

I contributi in conto esercizio passano da 586.750 a 742.298; dei quali previsti diminuzioni di “Contributi dai Comuni Soci” ad euro 167.138 (contro euro 185.000 del 2023) e dei “Contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale” previsti in euro 114.410; contro i 105.750 previsti per il 2023. Dal lato costi si prevedono variazioni nel 2024 con costi totali di produzione in aumento da 11.655.640 a 12.019.261 (+3,12%). Il costo del personale dipendente presenta una sostanziale stabilità:

	2023	2023	var. %
personale dipendente	5.763.800,00	5.760.400,00	-0,06%

Il risultato della gestione caratteristica istituzionale si presenta positivo ed in aumento rispetto al preventivo 2023(+48.380 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 prospetta evidenzia un aumento degli oneri finanziari da 81.000 del 2023 a 185.000 del 2024. Infine, si segnala come la gestione sia gravata da un carico fiscale per imposte IRAP che si attesta al 74,76% del risultato della gestione caratteristica prevista nel 2024.

A conclusione delle analisi sopra esposte, il sottoscritto Revisore può attestare che il bilancio preventivo 2024 risulta in pareggio senza interventi di tipo straordinario, mettendo in evidenza una equilibrata struttura aziendale.

#### BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE 2024-2026.

Il bilancio pluriennale 2024-2026<sup>3</sup> presenta un andamento costante dei risultati attesi, con una previsione di pareggio a seguito dell'iscrizione di contributi in conto esercizio: per il 2024, di euro 742.298; di euro 779.000 per il 2025 e 802.500, per il 2026. Risultano consolidati i risultati positivi di gestione caratteristica, pari 512.680 per il 2024, di euro 573.000 previsti sia per il 2025 e di euro 645.500, per il 2026: 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 triennio 2024/2026 si prevede che risulti in aumento il peso degli oneri finanziari, (euro 185.000;230.000,240.500). 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.

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

---

<sup>3</sup> Allegato B decisione Amministratore Unico n. 15/2024

- a) presso la sede Andreoli: completamento opere di adeguamento alla normativa antincendio e lavori di rifacimento di tetto di edificio attualmente in disuso per valutarne l'utilizzo futuro; manutenzione straordinaria della torre campanaria della chiesa;
- b) costante impegno a lavori di manutenzione ordinaria e straordinaria.

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

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

<b>INVESTIMENTI</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>totale</b>
Fabbricati	398.500	89.000	89.000	576.500
Impianti e macchinari	83.200	27.000	27.000	137.200
Attrezzature socio assistenziali	67.000	24.000	24.000	115.000
Mobili e Arredi	58.000	19.000	19.000	96.000
Macchine ufficio computer	15.000	15.000	15.000	45.000
Automezzi	-	-	-	-
Software	3.000	3.000	3.000	9.000
			<b>TOTALE</b>	<b>978.700</b>
<b>MODALITA' DI COPERTURA</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>totale</b>
Contributi pubblici	-	-	-	-
Prestiti a lungo termine	391.000	-	-	391.000
Risorse proprie	233.700	177.000	177.000	587.700
Trasferimento da soggetti privati	-	-	-	-
			<b>TOTALE</b>	<b>978.700</b>

Gli investimenti complessivi previsti nel triennio risultano pari ad euro 978.700 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 2024 e del Piano Programmatico e Programma Triennale degli Investimenti 2024-2026.

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 e da parte della Regione;
- c) gli interventi da realizzare devono essere accompagnati 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, lì 03 maggio 2024.

Il Revisore Unico  
(Dott. Andrea Fantini)

