A.S.P. AZALEA

Azienda Pubblica di servizi alla persona del Distretto di Ponente

PARERE DEL REVISORE UNICO AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO 2025 ED AL BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE 2025-2027

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 2025 ED AL BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE 2025-2027

Il sottoscritto Dott. Andrea Fantini, Revisore Unico, nominato con deliberazione della Giunta Regionale dell'Emilia- Romagna del 08 LUGLIO 2024 n.1478, 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 Contabilità[1], ha ricevuto, con PEC in data 26 febbraio 2025, la seguente documentazione approvata dall'Amministratore Unico con decisione n. 08/2025 del 25 febbraio 2025:

- piano programmatico 2025-2027;
- bilancio pluriennale di previsione 2025-2027;
- bilancio annuale economico preventivo 2025; -conto economico preventivo;
- bilancio annuale economico preventivo 2025; -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 2025[2]

Si evidenziano i dati dei bilanci di previsione relativi agli esercizi 2024, 2025; e del consuntivo 2023:

[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

ALLEGATO C) DEC A.U. N. 08/2025	consuntivo 2023	prev 2024 ATT. ISTITUZIONALI	cons. 2023 ATT. COMMERCIALI	2025 ATT. ISTITUZIONALI	2025 ATT. COMMERCIALI
VALORE DELLA PRODUZIONE	12.869.301	12.531.941	341.332	12.840.500	335.000
COSTI DELLA PRODUZIONE	12.523.912	12.019.261	334.383	12.346.281	326.600
RISULTATO GESTIONE CARATTERISTICA (ROL)	345.389	512.680	6.949	494.219	8.400
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 164.645	- 185.000	-	- 140.100	-
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	116.113	42.000		54.191	
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	- 368.853	- 369.680	- 2.345	- 408.310	- 1.600
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 71.996	-	4.604	-	6.800

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

previsione			
	2024	**2025**	var. %
rette	3.986.562,00	3.871.336,00	-2,89
oneri a rilievo sanitario	3.053.302,00	3.132.630,00	2,60
concorso rimborsi e recuperi da attività	1.819.876,00	1.729.976,00	-4,94
contributi c/esercizio	575.160,00	687.978,00	19,62
	2024	**2025**	var. %
costi della produzione	12.019.261,00	12.346.281,00	2,72
	2024	**2025**	var. %
personale dipendente	5.760.400,00	6.384.246,00	10,83%
oneri finanziari	185.000,00	140.100,00	-24,27

Alcuni indici di bilancio estraibili dal sopra citato bilancio:

indici aziendali	consuntivo 2023	2024 istituz	2023 commer	2025 istituz	2025 commerc
RISULTATO GEST/VALORE PRODUZ	2,68	4,09	2,04	3,85	- 1,07
Imposte/ ROL	106,79	72,11	33,75	82,62	19,05

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

Il bilancio previsionale per l'anno 2025, All. C) Decisione Amministratore Unico, riporta un risultato atteso di pareggio, tale risultato risulta influenzato da una diminuzione prevista di rette -2,89%); sono previste in aumento le voci: *Oneri a rilievo sanitario;* e *contributi in c/esercizio* mentre in calo (-4,94%) è la voce, *Concorsi rimborsi e Recuperi da attività*.

I contributi in conto esercizio passano da 575.160 a 687.978; con aumento dei "*Contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale"* previsti in euro 155.212; contro i 114.410; previsti per il 2024, da *"Contributi dello Stato e da Altri Enti*", che si prevedono in euro 307.616; da *"Associazioni No-profit*" che si prevedono in euro 115.000. Dal lato costi si prevedono variazioni nel 2025 con costi totali di produzione in aumento da 12.019.261 a 12.346.281 (+2,72%). Il costo del personale

dipendente presenta un aumento di euro 10,83%; in diminuzione la previsione degli oneri finanziari (-24,27%).

Il risultato della gestione caratteristica istituzionale si presenta positivo: 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 185.000 del 2024 a 140.100 del 2025. Infine, si segnala come la gestione sia gravata da un carico fiscale per imposte IRAP che si attesta al 82,62% del risultato della gestione caratteristica prevista nel 2025.

A conclusione delle analisi sopra esposte, il sottoscritto Revisore può attestare che il bilancio preventivo istituzionale 2025 risulta in pareggio senza interventi di tipo straordinario, mettendo in evidenza una equilibrata struttura aziendale. Il bilancio preventivo relativo all'attività commerciale presenta un valore positivo pari ad euro 6.800,00.

BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE 2025-2027.

Il bilancio pluriennale 2025-2027[3] , nella sua parte istituzionale, presenta un andamento costante dei risultati attesi, con una previsione di pareggio a seguito dell'iscrizione di contributi in conto esercizio: per il 2025, di euro 687.978; di euro 691.312 per il 2026 e 693.420, per il 2027. Risultano consolidati i risultati positivi di gestione caratteristica, pari 494.219 per il 2025, di euro 520.559 previsti sia per il 2026 e di euro 534.000, per il 2027: 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 2025/2027 si prevede che risulti in aumento il peso degli oneri finanziari, (euro 140.100; 150.000; 159.000). 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.

Per quanto riguarda la parte commerciale il bilancio pluriennale di previsione non presenta particolari aspetti, consolidandosi sia come fatturato, sia come risultato netto,(6.800;7.004;7.072): stante la marginalità della predetta attività commerciale, non si presentano particolari criticità.

[3] Allegato B decisione Amministratore Unico n. 08/2025.

PIANO PROGRAMMATICO E PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI.

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

a) presso la sede Andreoli: secondo stralcio delle opere di adeguamento alla normativa antincendio, lavori di rifacimento di tetto di edificio attualmente in disuso per valutarne l'utilizzo futuro; manutenzione straordinaria della torre campanaria della chiesa; fornitura di un nuovo gruppo elettro;
b) Nella CRA Albesani si prevedono interventi di consolidamento di porzione di piano e di solaio;
c) 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:

INVESTIMENTI	**2025**	**2026**	**2027**	totale
Fabbricati	236.100	107.000	89.000	432.100
Impianti e macchinari	174.900	34.000	34.000	242.900
Attrezzature socio assistenziali	18.000	20.000	20.000	58.000
Mobili e Arredi	115.500	27.000	24.000	166.500
Altri beni	6.000	118.000	3.000	127.000
Macchine ufficio computer	15.000	15.000	15.000	45.000
Automezzi	-	15.000	-	15.000
Software	3.000	3.000	3.000	9.000
			TOTALE	**1.095.500**

MODALITA' DI COPERTURA	**2025**	**2026**	**2027**	totale
Contributi pubblici	-			-
Prestiti a lungo termine	27.097	-	-	27.097
Risorse proprie	541.403	339.000	188.000	1.068.403
Trasferimento da soggetti privati	-			-
			TOTALE	**1.095.500**

Gli investimenti complessivi previsti nel triennio risultano pari ad euro 1.095.500 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, 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.

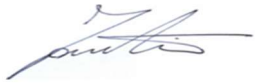
CONCLUSIONI.

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 2025 e del Piano Programmatico e Programma Triennale degli Investimenti 2025-2027.

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;
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. 6 facciate ed è stata chiusa in:

Castel San Giovanni, lì 26 febbraio 2025.

Il Revisore Unico
(Dott. Andrea Fantini)