

A.S.P. AZALEA

Azienda Pubblica di servizi alla
persona del Distretto di
Ponente

PARERE DEL REVISORE UNICO
AL BILANCIO DI PREVISIONE
DELL'ESERCIZIO 2026 ED AL
BILANCIO PLURIENNALE DI
PREVISIONE 2026-2028

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 2026 ED AL BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE 2026-2028.

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 Contabilità¹, ha ricevuto, con PEC in data 20 marzo 2026, la seguente documentazione approvata dall'Amministratore Unico con decisione n. 06/2026 del 20 marzo 2026:

- piano programmatico 2026-2028;
- bilancio pluriennale di previsione 2026-2028;
- bilancio annuale economico preventivo 2026; -conto economico preventivo;
- bilancio annuale economico preventivo 2026; -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 2026²

Nella tabella che segue si evidenziano i dati dei bilanci di previsione relativi agli esercizi 2025 e 2026; e del consuntivo 2024:

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. 06/2026	CONSUNTIVO 2024	PREVISIONE 2025	PREVISIONI 2026	CONSUNTIVO	PREVISIONE	PREVISIONE
		ATTIVITA'	ATT.	2024 ATTIVITA'	2025 ATT.	2026 ATT.
		ISTITUZIONALI	ISTITUZIONALI	COMMERCIALI	COMMERCIALI	COMMERCIALI
VALORE DELLA PRODUZIONE	13.662.312	12.840.500	13.257.060	357.905	335.000	310.000
COSTI DELLA PRODUZIONE	13.047.651	12.346.281	12.752.355	353.635	326.600	306.573
RISULTATO GESTIONE CARATTERISTICA (ROL)	614.661	494.219	504.705	4.270	8.400	3.427
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 152.427	- 140.100	- 137.965	- 1.558	-	- 830
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	64.101	54.191	55.400,00			
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	- 373.484	- 408.310	- 422.140	- 702	- 1.600	- 60
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	152.851	-	-	2.010	6.800	2.537

In particolare, i ricavi per l’attività di servizi alla persona sono scomponibili nei seguenti sotto-settori:

scomposizione ricavi attività serv. Alla persona			
	previsione	previsione	
	2025	2026	var. %
rette	3.871.336,00	3.887.875,00	0,43
oneri a rilievo sanitario	3.132.630,00	3.292.200,00	5,09
concorso rimborsi e recuperi da attività	1.729.976,00	1.692.070,00	-2,19
altri ricavi	2.800.658,00	2.919.671,00	4,25

I contributi in c/esercizio hanno avuto la seguente movimentazione preventiva:

contributi c/esercizio	previsione	previsione	
	2025	2026	var. %
	687.978,00	684.906,00	-0,45

I costi di produzione, per personale dipendente e per oneri finanziari sono:

	2025	2026		var. %
costi della produzione	12.346.281,00	12.752.355,00		3,29
personale dipendente	6.384.246,00	5.563.147,00		-12,86
oneri finanziari	140.100,00	82.565,00		-41,07

Il bilancio previsionale per l’anno 2026, All. C) Decisione Amministratore Unico, riporta un risultato atteso di pareggio, tale risultato risulta influenzato da un aumento previsto di: rette (+0.43%); di *Oneri a rilievo sanitario* (+5,09%); e di *Altri ricavi*; (+4,25%) mentre in calo sono previste le voci relative a *Concorsi rimborsi e Recuperi da attività* e da *Contributi in c/esercizio*

Dal lato costi si prevedono per il 2026, *Costi Totali di Produzione* in aumento del 3,29%; in diminuzione si prevede il *Costo del Personale Dipendente* (-12,86%) e degli *Oneri Finanziari* (-41,07%).

Il risultato della *Gestione Caratteristica Istituzionale* è previsto positivo per euro 504.705: 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.

Il calcolo di alcuni indici evidenzia un sostanziale equilibrio gestionale:

<i>indici aziendali</i>	CONSUNTIVO 2024	PREV 2025 istituz	PREV 2026 Istit.	CONS. 2024 Comm	Prev2025 commerc.	prev 2026 commerc
RISULTATO GEST/VALORE PRODUZ	4,50	3,85	3,81	1,19	2,51	1,11
Imposte/ ROL	60,76	82,62	83,64		19,05	1,75

Si segnala come la gestione Istituzionale sia gravata da un carico fiscale per imposte IRAP che si attesta al 83,64% del risultato della gestione caratteristica prevista nel 2026.

A conclusione delle analisi sopra esposte, il sottoscritto Revisore può attestare che il bilancio preventivo **Istituzionale 2026** risulta in pareggio senza interventi di tipo straordinario, mettendo in evidenza una equilibrata struttura aziendale.

Il bilancio preventivo relativo all'attività commerciale presenta la prospettiva di un valore positivo pari ad euro 2.537,00.

BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE 2026-2028.

Il bilancio pluriennale 2026-2028³, nella sua parte istituzionale, presenta una previsione di pareggio per il 2026 a seguito dell'iscrizione di contributi in conto esercizio di euro 684.906. Risultano consolidati i risultati positivi di gestione caratteristica, previsti in euro 504.705 per il 2026, di euro 527.964 previsti per il 2027 e di euro 543.384, per il 2028: 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 2026/2028 si prevede che risulti sostanzialmente immutato il peso degli oneri finanziari. 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.

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

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

PIANO PROGRAMMATICO E PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI.

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

- a) presso la sede Andreoli: secondo stralcio delle opere di adeguamento alla normativa antincendio, manutenzione straordinaria della torre campanaria della chiesa; fornitura di un nuovo gruppo elettrogeno;
- b) Nella CRA Albesani non si prevedono, per ora, ulteriori interventi di ristrutturazione essendo ultimati gli interventi di consolidamento di porzione di piano e di solaio; sono previsti interventi di manutenzione straordinaria in relazione a tinteggiature;
- c) costante impegno a lavori di manutenzione ordinaria e straordinaria;
- d) 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:

<u>INVESTIMENTI</u>	<u>2026</u>	<u>2027</u>	<u>2028</u>	<u>totale</u>
Fabbricati	257.000	77.000	89.000	423.000
Impianti e macchinari	196.000	29.000	29.000	254.000
Attrezzature socio assistenziali	84.500	20.000	20.000	124.500
Mobili e Arredi	109.000	27.000	24.000	160.000
Altri beni	8.000	3.000	3.000	14.000
Macchine ufficio computer	50.000	10.000	15.000	75.000
Automezzi	-	-	-	-
Software	29.500	3.000	3.000	35.500
			TOTALE	1.086.000
<u>MODALITA' DI COPERTURA</u>	<u>2026</u>	<u>2027</u>	<u>2028</u>	<u>totale</u>
Contributi pubblici	-	-	-	-
Prestiti a lungo termine	228.000	-	-	228.000
Risorse proprie	506.000	169.000	183.000	858.000
Trasferimento da soggetti privati	-	-	-	-
			TOTALE	1.086.000

Gli investimenti complessivi previsti nel triennio risultano pari ad euro 1.086.000 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 2026 e del Piano Programmatico e Programma Triennale degli Investimenti 2026-2028.

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, li 16 aprile 2026.

Il Revisore Unico
(Dott. Andrea Fantini)

