RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI

AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

APSP PIO CAMPANA SERAVEZZA

Il Consiglio di Amministrazione ha trasmesso a questo ufficio, nei termini, la bozza di bilancio di previsione relativo al periodo 2022-2024.

Occorre precisare che le APSP pur essendo aziende pubbliche non risultano ricomprese nel perimetro della PA di cui alla L 165/2001 e pertanto non sono tenute ad adottare il sistema della contabilità pubblica di tipo autorizzatorio; infatti ai sensi D.Lgs. 207/2001 emanato in attuazione della L. 328/2000 (Riordino del sistema delle istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza) ed in particolare gli artt. 6 e 14 le APSP adottano una contabilità di tipo economico con il vincolo del pareggio di bilancio.

Pertanto il bilancio di previsione deve garantire la sostenibilità del bilancio in termini di competenza, chiude necessariamente in pareggio mentre al controllo di gestione è affidato il compito di mantenere anche la verifica e l'equilibrio della componente finanziaria.

I criteri adottati sono quelli previsti per il bilancio di previsione e pertanto le entrate correnti devono coprire le uscite correnti compresi i costi non monetari per gli ammortamenti e gli accantonamenti; a loro volta i flussi di cassa per garantire gli equilibri devono tener conto anche della dinamica degli incassi/pagamenti debiti crediti e della gestione finanziamenti/rimborsi unitamente alle giacenze di cassa ad inizio anno, garantendo il necessario flusso di liquidità anche se del caso ricorrendo a temporanee anticipazioni e/o finanziamenti a medio/lungo termine per investimenti.

Il bilancio viene quindi redatto secondo gli schemi previsti dal codice civile per le società di capitali, adattando i criteri contabili secondo le specifiche caratteristiche dell'ente.

Le previsioni di entrata sono in gran parte certe e la variabilità è legata in prevalenza al tasso di occupazione della struttura e. come recentemente provato dalla pandemia COVID 19, agli eventi esterni non dipendenti dalla volontà dell'ente; i criteri sono elencati nella relazione del presidente al bilancio a cui si fa integrale rinvio.

Si prende atto che nella costruzione del bilancio non è stata ipotizzata la piena occupazione in relazione alla necessità di mantenere maggiori distanziamenti e spazi liberi per eventuali isolamenti; ciò ovviamente si riflette negativamente sulle ipotesi di entrata.

I relativi ricavi sono di natura residuale.

Relativamente ai costi risultano quantificati sulla base dei relativi contratti di appalto/fornitura oppure per quanto riguarda le forniture sulla base dei dati storici; le previsioni sono state da questo organo visionate e risultano attendibili anche se permane una variabile connessa al prossimo rinnovo dei contratti in essere.

Relativamente agli ammortamenti, questo organo ritiene che in relazione agli importanti investimenti effettuati dopo la loro entrata in funzione dovrà essere valutata l'opportunità di inserire gli ammortamenti del

nuovo immobile, da calcolare al netto dei contributi in conto investimenti ricevuti, e tenendo conto anche dei fondi stanziati in bilancio anche per ottenere un flusso di cassa che consenta il servizio della quota capitale del debito.

Ciò premesso l'esame di questo organo si concentrerà sull'esercizio 2022 fermo restando che i restanti periodi coperti dalla programmazione saranno poi oggetto di revisione in corso di esercizio anche in ragione delle predette variabilità che ad oggi non consentono previsioni da ritenere immutabili.

Il bilancio si compendia in sintesi come segue:

Voce	**2022**	**2023**	**2024**
ricavi da rette	2.282.640	2.372.668	2.372.668
altri ricavi diversi	39.315	41.000	41.000
proventi finanziari	200	200	200
totale entrate	**2.322.155**	**2.413.868**	**2.413.868**
utenze	103.000	111.000	111.000
altri costi	1.400	1.400	1.400
ammortamenti	96.154	99.000	99.000
beni di consumo	64.000	74.000	74.000
Personale	348.795	348.795	348.795
Oneri sociali	5.216	5.216	5.216
Salario accessorio	53.082	53.082	53.082
spese per servizi	1.442.146	1.499.513	1.499.513
spese generali	15.500	15.500	15.500
manutenzioni	93.500	107.000	107.000
organi istituzionali	1.500	1.500	1.500
consulenze	44.162	44.162	44.162
oneri finanziari	10.000	10.000	10.000
imposte e tasse	43.700	43.700	43.700
Totale uscite	**2.322.155**	**2.413.868**	**2.413.868**

Per il dettaglio delle varie voci di bilancio, dei proventi, delle spese, degli obiettivi sociali perseguiti e degli interventi realizzati, il Revisore rinvia alla Relazione predisposta dal Consiglio di Amministrazione.

Si conferma che la contabilità è regolarmente tenuta come risulta dai verbali redatti periodicamente da questo organo di controllo.

Il Revisore, inoltre, attesta che nella redazione del Bilancio sono stati rispettati i principi di:

- prudenza nei criteri di valutazione;
- chiarezza nella comunicazione espositiva;
- correttezza, rispetto dei criteri e delle norme;
- competenza per quanto attiene alla rilevazione dei fatti amministrativi nel Conto Economico previsionale.

Si conferma che questo organo ha partecipato alle riunioni del CdA della Fondazione riscontrando regolarità nella convocazione, nello svolgimento dei lavori e nell'esecuzione delle delibere; gli esiti delle verifiche periodiche sono riassunte nei verbali delle ispezioni periodiche effettuate da questo organo.

Esprimo quindi parere favorevole all'approvazione del Bilancio preventivo e della Relazione degli Amministratori invitando il Consiglio alla sua approvazione.

* * * * * *

Viareggio, 02/12/2021 IL Revisore Unico (Dr. Roberto Sclavi)