RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI

AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028

APSP PIO CAMPANA SERAVEZZA

Il Consiglio di Amministrazione ha trasmesso a questo ufficio, la bozza di bilancio di previsione relativo al periodo 2026-2028.

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 adottando i necessari provvedimenti in caso di potenzali squilibri economico/finanziari anche utilizzando risorse straordinarie o fondi accantonati in precedenti esercizi.

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 finanziari 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 dagli eventi esterni non dipendenti dalla volontà dell'ente; i criteri sono elencati nella relazione del Direttore al bilancio a cui si fa integrale rinvio.

I restanti 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 prevedendo un incremento per tener conto della dinamica inflattiva e del costo delle materie prime energetiche; le previsioni sono state da questo organo visionate e risultano attendibili ad eccezione dei costi per utenze che seppur in aumento potrebbero risultare superiori anche in funzione di eventi esterni come crisi internazionali.

Relativamente agli ammortamenti, gli stessi sono calcolati tenendo conto dei contributi in conto investimenti ricevuti, e 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 2026 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:

Ricavi				**ANNO 2026**
Mastro	**Descrizione**	**Conto**	**Descrizione**	**Importo**
R30010	**RICAVI DA RETTE UTENTI**	R3001010	Ricavi Utenti RSA	1.623.082,00
		R3001015	Ricavi Utenti C.D.	73.227,00
	Totale RICAVI DA RETTE UTENTI			**1.696.309,00**
R30030	**RICAVI DA A.S.L.**	R3003010	Ricavi da A.S.L./ RSA	1.056.084,00
		R3003015	Ricavi da A.S.L./ C.D.	74.466,00
	Totale RICAVI DA A.S.L.			**1.130.550,00**
R30050	**ALTRI PROVENTI**	R3005005	Fitti attivi fabbricati	2.520,00
		R3005008	Indennità di occupazione	10.000,00
		R3005025	Altri rimborsi e recuperi	2.500,00
		R3005036	Contributi	15.000,00
		R3005037	Recupero spese	17.500,00
		R3005039	Contributi c/ capitale	67.956,00
	Totale ALTRI PROVENTI			**115.476,00**
R35010	**PROVENTI FINANZIARI**	R3501015	Interessi su titoli	5.000,00
	Totale PROVENTI FINANZIARI			**5.000,00**
	Totale Ricavi			**2.947.335,00**

COSTI				ANNO 2026
Mastro	Descrizione	Conto	Descrizione	Importo
	Totale UTENZE			106.500,00
	Totale ALTRI COSTI			600,00
	Totale AMMORTAMENTO IMMOB. MATERIALI			144.101,00
C50020	BENI DI CONSUMO	C5002015	Prodotti Sanitari	7.500,00
	Totale BENI DI CONSUMO			57.800,00
	Totale SPESE PER PERSONALE			385.369,00
	Totale ONERI SOCIALI PERSONALE			3.164,00
	Totale SALARIO ACCESSORIO			45.626,00
	Totale SPESE PER SERVIZI			1.987.563,00
	Totale SPESE GENERALI			20.500,00
	Totale MANUTENZIONI			132.500,00
	Totale ORGANI ISTITUZIONALI			2.200,00
	Totale CONSULENZE			33.368,00
C55010	ONERI FINANZIARI	C5501019	Int. passivi mutuo BCC	7.500,00
	Totale ONERI FINANZIARI			7.500,00
	Totale IMPOSTE			20.544,00
	Totale Costi			2.947.335,00

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 ASP 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.

In relazione alla variabilità delle entrate e delle spese si richiede di effettuare una verifica intermedia degli andamenti sulla base della situazione del primo semestre 2026 anche per apportare eventuali correttivi.

Si dà comunque atto che la posizione finanziaria netta è positiva e non ci sono quindi al momento problematiche connesse alla liquidità che possano compromettere l'equilibrio aziendale e di conseguenza la continuità aziendale.

Nel 2026 si è avviata la nuova gestione del centro cottura che, nel rispetto delle finalità sociali dell'ente, viene utilizzato anche per le esigenze del Comune di Seravezza per refezione; si dà atto che il Comuen ha contribuito con un'erogazione in conto capitale per la copertura di parte dei costi di ristrutturazione ed agemaneto funzionale.

Non si rilevano particolari critcità sul lato dei crediti e si segnala l'avvenuto incasso del credito batato verso il Comune di massarosa non pagato a suo tempo causa dichiarazione di dissesto dell'ente.

Il Revisore prende atto che gli incrementi delle quote sanitarie erogate dalla Regione non sono sufficienti per il recupero dell'inflazione mentre i costi si adeguano, riducendo il margine operativo e di fatto scaricando sui bilanci delle aziende il differenziale. Tale situazione, anche se arginata da una gestione attenta e virtuosa, nel medio termine potrebbe portare a disequilibri, a cui si potrà faà fronte temporaneamente grazie ai fondi di riserva tempo per tempo accantonati.

Si invita inoltre il Consiglio a:

- valutare la situazione dell'area fabbricabile sita in Pietrasanta, anche per verificare gli impatti sull'IMU e le eventuali azioni di recupero;

- monitorare eventuali impatti derivanti dalle iniziative intraprese da alcuni utenti che hanno attivato un contenzioso con la regione per le patologie degenerative gravi finalizzato a porre tutto l'onere della retta in capo alla stessa, avvisando questo Organo in caso di criticità nelle riscossioni che potrebbero comportare la necessità di adeguare i fondi rischi.

Tutto quanto ciò premesso esprimo quindi parere favorevole all'approvazione del Bilancio preventivo e della Relazione degli Amministratori invitando il Consiglio alla sua approvazione.

* * * * * *

Viareggio, 31/1/2026



Firmato digitalmente da:
SCLAVI ROBERTO
ico (Dr. Roberto Sclavi)
Firmato il 31/01/2026 21:20
Seriale Certificato: 2401675
Valido dal 01/05/2023 al 01/05/2026
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA