RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI

AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

APSP PIO CAMPANA SERAVEZZA

Il Consiglio di Amministrazione ha trasmesso a questo ufficio, la bozza di bilancio di previsione relativo al periodo 2024-2026.

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 potenziali 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, come recentemente provato dalla pandemia COVID 19, agli eventi esterni non dipendenti dalla volontà dell'ente; i criteri sono elencati nella relazione del Direttore 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 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 in assenza di opportuni ristori governativi.

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 2024 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:

Costi			
Descrizione	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026
	Importo	Importo	Importo
Totale UTENZE	129.000,00	136.200,00	142.300,00
Totale ALTRI COSTI	1.400,00	1.400,00	1.400,00
Totale AMMORTAMENTO IMMOB. MATERIALI	90.000,00	90.000,00	90.000,00
Totale BENI DI CONSUMO	60.300,00	59.375,00	62.110,00
Totale SPESE PER PERSONALE	331.450,00	331.750,00	331.750,00
Totale ONERI SOCIALI PERSONALE	3.845,00	3.845,00	3.845,00
Totale SALARIO ACCESSORIO	46.046,00	46.046,00	46.046,00
Totale SPESE PER SERVIZI	1.724.810,00	1.759.176,00	1.761.941,00
Totale SPESE GENERALI	23.000,00	23.925,00	24.800,00
Totale MANUTENZIONI	132.000,00	160.150,00	164.100,00
Totale ORGANI	3.000,00	3.000,00	3.000,00

ISTITUZIONALI			
Totale CONSULENZE	45.300,00	39.300,00	39.300,00
Totale ONERI FINANZIARI	9.000,00	9.000,00	9.000,00
Totale IMPOSTE	20.960,00	20.960,00	20.960,00
Totale Costi	**2.620.111,00**	**2.684.127,00**	**2.700.552,00**

Ricavi			
	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026
Descrizione	Importo	Importo	Importo
RICAVI DA RETTE UTENTI	1.535.345,00	1.468.483,00	1.484.908,00
RICAVI DA ENTI	138.000,00	138.000,00	138.000,00
RICAVI DA A.S.L.	885.290,00	1.030.168,00	1.030.168,00
ALTRI PROVENTI	59.476,00	45.476,00	45.476,00
PROVENTI FINANZIARI	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Totale Ricavi	**2.620.111,00**	**2.684.127,00**	**2.700.552,00**

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 Direttore.

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 dell' 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 dinamica inflattiva si richiede di effettuare una verifica intermedia degli andamenti sulla base della situazione del primo semestre 2024 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.

Occorre infine effettuare un richiamo di informativa in relazione alla nuova attività di gestione centro cottura per conto del Comune di Seravezza; ad oggi non sono note a questo Organo le modalità tecniche di effettuazione del servizio, l'inquadramento contrattuale, i riflessi fiscali e pertanto non è possibile valutarne gli effetti sul bilancio di previsione. In questo senso anche il documento non contiene alcun richiamo.

Questo Organo quindi invita, prima di far luogo all'investimento, ad avere una chiara e completa visione dei suddetti aspetti e dei relativi riflessi economici e finanziari nonché a definirne gli aspetti contrattuali ed i relativi obblighi e vantaggi, nell'auspicio che tutto ciò non comporti riflessi sulla gestione caratteristica dell'ente.

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

* * * * * *

Viareggio, 19/02/2024

IL Revisore Unico (Dr. Roberto Sclavi)

