RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI

AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

APSP PIO CAMPANA SERAVEZZA

Il Consiglio di Amministrazione ha trasmesso a questo ufficio, la bozza di bilancio di previsione relativo al periodo 2025-2027.

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 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 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 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 2025 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 2025
Mastro	**Descrizione**	**Conto**	**Descrizione**	**Importo**
R30010	**RICAVI DA RETTE UTENTI**	R3001010	Ricavi Utenti RSA	1.689.345,00
		R3001015	Ricavi Utenti C.D.	75.444,00
	Totale RICAVI DA RETTE UTENTI			**1.764.789,00**
R30030	**RICAVI DA A.S.L.**	R3003010	Ricavi da A.S.L./ RSA	977.253,00
		R3003015	Ricavi da A.S.L./ C.D.	39.600,00
		R3003016	Ricavi da A.S.L./Sociale C.D.	12.952,00
	Totale RICAVI DA A.S.L.			**1.029.805,00**
R30050	**ALTRI PROVENTI**	R3005005	Fitti attivi fabbricati	2.520,00
		R3005025	Altri rimborsi e recuperi	2.500,00
		R3005035	Contributi c/capitale cucina	22.320,00
		R3005037	Recupero spese	28.000,00
		R3005039	Contributi c/ capitale	15.456,00
	Totale ALTRI PROVENTI			**70.796,00**
R35010	**PROVENTI FINANZIARI**	R3501015	Interessi su titoli	2.900,00
	Totale PROVENTI FINANZIARI			**2.900,00**
R40010	**PROVENTI STRAORDINARI**	R4001025	Lasciti testamentari	49.000,00
	Totale PROVENTI STRAORDINARI			**49.000,00**
	Totale Ricavi			**2.917.290,00**

COSTI	ANNO 2025
Descrizione	**Importo**
Totale UTENZE	109.000,00
Totale ALTRI COSTI	1.600,00
Totale AMMORTAMENTO IMMOB. MATERIALI	122.120,00
Totale BENI DI CONSUMO	58.800,00
Totale SPESE PER PERSONALE	351.045,00
Totale ONERI SOCIALI PERSONALE	2.946,00
Totale SALARIO ACCESSORIO	46.999,00
Totale SPESE PER SERVIZI	1.958.976,00
Totale SPESE GENERALI	19.100,00
Totale MANUTENZIONI	174.000,00
Totale ORGANI ISTITUZIONALI	3.000,00
Totale CONSULENZE	39.300,00
Totale ONERI FINANZIARI	9.000,00
Totale IMPOSTE	20.904,00
Totale TASI	500,00
TOTALE COSTI	**2.917.290,00**

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'Ente 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 2025 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 2025 dovrebbe avere avvio la nuova attività del centro cottura che dovrebbe essere utilizzato anche per le esigenze del Comune di Seravezza; ad oggi non sono formalizzate le modalità tecniche di utilizzo degli spazi, l'inquadramento contrattuale, e si fa riserva di verificarne eventuali impatti sul bilancio di previsione.

Si invita infine per la prossima programmazione a predisporre il documento possibilmente nel mese di dicembre 2025.

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 far 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;
- richiedere al Comune di Massarosa, tornato in bonis, quanto dovuto per crediti pregressi anche per evitare la prescrizione;
- 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 costituire 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, 29/3/2025

IL Revisore Unico (Dr. Roberto Sclavi)