

**Parere del revisore dei conti al
bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2019**

PREMESSA

Il bilancio al 31.12.2019 dell'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona UMBERTO I° di Pordenone è il primo bilancio predisposto secondo quanto previsto dal Codice Civile e dai Principi contabili Nazionali elaborati dall'O.I.C. (Organismo Italiano di Contabilità).

Il percorso normativo e operativo che l'ASP Umberto I° di Pordenone ha intrapreso per transitare dalla contabilità pubblica finanziaria alla contabilità civilistica economico-patrimoniale è stato dettagliatamente illustrato dagli amministratori nelle note introduttive al bilancio.

La formazione del bilancio al 31.12.2019 - redatto in conformità alla normativa sopra citata - ha comportato la necessaria predisposizione di una situazione patrimoniale iniziale "di partenza" al 31.12.2018 per la realizzazione della quale la struttura amministrativa dell'ASP ha compiuto una ricognizione straordinaria delle componenti attive e passive in modo da ottenere i saldi patrimoniali iniziali a tale data.

I criteri utilizzati per la valorizzazione degli elementi patrimoniali iniziali sono sostanzialmente riconducibili a quelli previsti all'articolo 2426 del codice civile, laddove applicabili, e sono stati debitamente descritti dagli amministratori nei documenti che compongono il fascicolo di bilancio, comprese le eccezioni applicate.

Al riguardo, ho potuto accertare la riconciliazione effettuata dagli uffici amministrativi tra gli ex residui attivi e passivi risultanti dal Conto Consuntivo al 31 dicembre 2018 approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 12 in data 26/6/2019 con i crediti e i debiti affluiti (previa idonea riclassificazione) nella Situazione Patrimoniale Iniziale al 31.12.2018.

Per quanto detto in premessa, ho svolto la mia attività di controllo sia sulla **SITUAZIONE PATRIMONIALE INIZIALE AL 31.12.2018** sia al **BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31.12.2019** dell'ASP Umberto 1° di Pordenone, quest'ultimo costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2019, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla Nota Integrativa.

L'attività di controllo al bilancio di esercizio al 31.12.2019, compresa la SITUAZIONE PATRIMONIALE INIZIALE AL 31.12.2018, è stata svolta in modo coerente con la dimensione dell'ASP e con il suo assetto organizzativo, al fine di acquisire ogni elemento necessario per accettare se i documenti di bilancio siano viziati da errori significativi e se risultino, nel loro complesso, attendibili.

Il procedimento di controllo si è svolto comprendendo l'esame della documentazione contabile utilizzata per la determinazione dei saldi di bilancio (sia iniziali al 31.12.2018 che finali al 31.12.2019) nonché dei criteri di valutazione utilizzati per l'iscrizione di tali poste e la ragionevolezza delle stime effettuate.

In dettaglio, l'attività di controllo è consistita nel:

- valutare i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali;
- valutare l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'organo amministrativo e la sostenibilità delle deroghe effettuate (peraltro, unicamente riguardanti i criteri di valutazione relativi alla SITUAZIONE PATRIMONIALE INIZIALE AL 31.12.2018, tenuto conto del testo che le ASP aderenti a Federsanità FVG hanno predisposto e sottoposto all'Amministrazione Regionale per l'adozione di "linee guida" al fine di agevolare il processo di redazione dello stato patrimoniale iniziale nell'ambito della nuova contabilità economico-patrimoniale. Tali linee guida, peraltro, non sono ancora state recepite e trasfuse dalla Regione FVG in un provvedimento normativo);
- giudicare l'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'organo amministrativo del presupposto della continuità aziendale;
- valutare la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- svolgere il controllo contabile in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente.

Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio parere al BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2019 dell'ASP Umberto 1° di Pordenone.

A mio giudizio, per quanto sopra detto e all'esito dell'acquisizione di elementi probativi sufficienti ed appropriati, il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2019 fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'ASP Umberto 1° di Pordenone al 31 dicembre 2019, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Relazione su altre disposizioni di legge

L'organo amministrativo dell'ASP è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31 dicembre 2019, prevista dall'articolo 2428 del codice civile, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ad esito del mio esame, posso affermare che la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2019 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

E' del tutto evidente che l'esercizio contabile 2019 è stato un anno straordinario dal punto di vista contabile/amministrativo, visto il passaggio operativo dal sistema contabile finanziario al sistema contabile economico patrimoniale, i cui effetti si sono protratti fino ad oggi giacché solo nel corrente mese di novembre i documenti che compongono il fascicolo di bilancio al 31.12.2019 possono considerarsi conclusi e definitivi.

La novità ha tenuto sotto pressione il reparto amministrativo dell'Ente che si è dovuto confrontare con una metodologia nuova, non solo dal punto di vista operativo, ma soprattutto concettuale.

Posso assicurare che l'impegno profuso dalla struttura amministrativa/contabile dell'ASP Umberto 1° di Pordenone è stato eccezionale poiché alle comprensibili apprensioni generate dai nuovi obblighi contabili, si sono sovrapposti i disagi derivanti dal lavoro a distanza (causa COVID) proprio nel momento in cui doveva essere predisposto il primo bilancio di esercizio con il nuovo sistema.

Il senso di responsabilità e la serietà del personale preposto a queste incombenze hanno consentito comunque – pur con i ritardi sopra segnalati – di adempiere agli obblighi normativi e regolamentari dell'ASP in tema di bilancio.

Inoltre, l'intero percorso di transizione contabile effettuato dall'ASP è avvenuto in sintonia ed in profonda collaborazione con lo scrivente.

Come da previsioni, quindi, il nuovo bilancio e i documenti ad esso allegati, consente di

Il revisore dei conti
rag. Andrea Babuin

Pordenone, 9 novembre 2020

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, rilevato e proposto, il sottoscritto attesta la corrispondenza del bilancio chiuso al 31.12.2019 dell'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona UMBERTO I° di Pordenone alle risultanze della contabilità e ritiene vi siano le condizioni per esprimere un parere favorevole per la sua approvazione.

CONCLUSIONI

Infine, lo scrivente richiama quanto riferito dagli amministratori nella Relazione sulla Gestione in tema di Posizione Finanziaria Netta (PFN) raccomandando all'Organo Amministrativo di intervenire sempre con tempestività nell'individuazione delle più opportune fonti di copertura dei costi di gestione dell'Ente verificando altresì che gli investimenti trovino sempre esecuzione dopo l'apprestamento delle più idonee fonti di finanziamento.

organizzativo dell'area contabile/di bilancio dell'Ente.

Ciò comporterà il continuo monitoraggio e mantenimento di un adeguato assetto opportune scelte di programmazione e gestione aziendale.

Ciò posto, al fine di ottenere piena utilità e giovamento dalla migrazione alla contabilità economico-patrimoniale, si rende ora necessario affinare i processi di contabilizzazione e rendicontazione periodica dei risultati infrannuali "in formazione", affinché gli organi aziendali competenti siano posti nella condizione di esaminare ed utilizzare tali risultanze, per le più

informative.

ottenere una visione della struttura patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Ente, adottata sarà ancor più premiante nel futuro, quando gli esercizi da comparare in uniformità contabile saranno più di uno ed il sistema contabile adottato moltiplicherà le sue funzioni

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: DI PRIMA GIOVANNI

CODICE FISCALE: DPRGNN68R21G888Y

DATA FIRMA: 13/11/2020 11:39:26

IMPRONTA: 1B5B1E4FBF59218F298D5360BCD2CE802E9D502513244415EFC072D059BB991D
2E9D502513244415EFC072D059BB991D63FB6259FBB0368FDF9CAAD01D60D085
63FB6259FBB0368FDF9CAAD01D60D085FB9794ED09BCADB2D6106DA16EDA6480
FB9794ED09BCADB2D6106DA16EDA648030A6B0B7BDE161B29CA1F112D83561C1