

**Parere del revisore dei conti al
bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2020**

PREMESSA

Il bilancio al 31.12.2020 dell'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona UMBERTO I di Pordenone è il secondo bilancio predisposto secondo quanto previsto dal Codice civile e dai Principi contabili Nazionali elaborati dall'O.I.C. (Organismo Italiano di Contabilità) e, pertanto, i prospetti di bilancio predisposti dagli amministratori contengono il confronto con i dati dell'esercizio precedente.

Ho svolto la mia attività di controllo al **BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31.12.2020** dell'ASP Umberto 1° di Pordenone, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2020, 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 31.12.2020 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 accertare se i documenti di bilancio siano vizati 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 31.12.2019 che finali al 31.12.2020) 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;



L'esercizio contabile chiuso al 31.12.2020 riflette l'eccezionalità dell'anno 2020 causata dalla pandemia da COVID-19. La straordinaria degli eventi, descritti esaurientemente dagli amministratori nei documenti di bilancio, ha impattato in maniera molto rilevante sul conto economico dell'esercizio e solo l'iscrizione di proventi (ristori COVID) riconosciuti all'ASP dalla Regione Friuli-Venezia Giulia (attraverso l'ASFO) per ca. euro **495.000=**, dallo Stato (attraverso l'Agenzia delle Entrate) per ca. euro **28.000=** oltre alla sopravvenienza attiva, per ca. euro **100.000** conseguente al riconoscimento da parte dell'ASFO di canoni di locazione arretrati (dal 2016 al 2020) per

CONSIDERAZIONI

Ad esito del mio esame, posso affermare che la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2020 ed è redatta in conformità alle norme di legge. L'organo amministrativo dell'ASP è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31 dicembre 2020, 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. **Relazione su altre disposizioni di legge**

Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio parere al **BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2020** 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 31.12.2020 fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'ASP Umberto 1° di Pordenone al 31 dicembre 2020, 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.

- valutare l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'organo amministrativo e la sostenibilità delle deroghe effettuate;
- 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 rappresenta gli eventi sostanziali 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.

Il revisore dei conti
rag. Andrea Babuin

Pordenone, 13 settembre 2021

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, rilevato e proposto, il sottoscritto attesta la corrispondenza del bilancio chiuso al 31.12.2020 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

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.

Il sottoscritto conferma che gli uffici amministrativi/contabili, stanno proseguendo (pur operando in un ambito ancora complicato dalle persistenti restrizioni causate dalla pandemia) nel percorso di piena assimilazione del nuovo impianto contabile al fine di poter raggiungere, il prima possibile, l'obiettivo - già evidenziato nella mia precedente relazione al bilancio - di fornire agli organi di direzione e governo dell'ASP i più tempestivi ed attendibili strumenti di analisi periodica dei risultati economico-patrimoniali in formazione in corso di esercizio. Il raggiungimento di tale obiettivo richiede, inevitabilmente, il continuo monitoraggio e mantenimento di un adeguato assetto organizzativo dell'area contabile/di bilancio dell'Ente.

l'utilizzo del Centro Sociale di Torre, ha permesso di contenere la perdita di esercizio nell'importo di euro **187.827=**

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: 20/09/2021 09:41:49

IMPRONTA: 33E89D8B8B87B1226E9D636EE896ED9C1E5EFC5BC60C2A047724585EEFB7EEC8
1E5EFC5BC60C2A047724585EEFB7EEC80F021B1B5286F02077F763B273432CEF
0F021B1B5286F02077F763B273432CEF8E537DE8EAF608FEB771E91A136A565B
8E537DE8EAF608FEB771E91A136A565B71E5FF8C76FA05CAAAC46EACF8E37386