

**Azienda Pubblica di Servizi alla Persona UMBERTO I  
con sede in Pordenone (PN) – Piazza della Motta, 12**

**Parere dell'organo di revisione al  
bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2021**

#### **PREMESSA**

Il bilancio al 31.12.2021 dell'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona UMBERTO I° di Pordenone è stato predisposto secondo quanto previsto dal Codice civile, dai Principi contabili Nazionali elaborati dall'O.I.C. (Organismo Italiano di Contabilità) e dal Decreto n. 0187/Pres. del 5 novembre 2021 avente ad oggetto "Regolamento per la disciplina del sistema di contabilità economica patrimoniale e per la gestione del patrimonio nelle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona della Regione autonoma Friuli Venezia Giulia ai sensi dell'articolo 9, comma 1 bis, della legge regionale 19/2003" (il regolamento regionale di contabilità).

Ho svolto la mia attività di controllo al **BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31.12.2021** dell'ASP Umberto I° di Pordenone, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa per l'esercizio chiuso a tale data.

L'attività di controllo al bilancio di esercizio al 31.12.2021 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 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 31.12.2020 che finali al 31.12.2021) 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;

Lo scrivente richiama quanto riferito dagli amministratori alle pagine 4, 12, 13 e 17 della nota integrativa e alla pagina 44 della relazione sulla gestione in tema di utilizzo/riuscita parziale del fondo rischi.

Come indicato dagli amministratori la perdita di esercizio risulta contenuta nell'ammontare finale di euro 23.425,00 grazie all'effetto positivo sul conto economico del rilascio parziale del fondo rischi per l'importo di euro 1.250.000,00. Ciò significa che la gestione caratteristica

## **CONSIDERAZIONI, RICHIAMI D'INFORMATIVA E INDICAZIONI DELL'ORGANO DI REVISIONE**

Ad esito del mio esame, posso affermare che la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2021 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 2021, 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**

A mio giudizio, per quanto sopra detto e all'esito dell'acquisizione di elementi probativi sufficienti ed appropriati, il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2021 fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'ASP Umberto 1° di Pordenone al 31 dicembre 2021, 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.

Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio parere al

- BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2021** dell'ASP Umberto 1° di Pordenone.
- 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 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.



<sup>1</sup> Per maggiori dettagli, vedasi allegato alla presente relazione

  
(rag. Andrea Babuin)

L'Organo monocratico di revisione

Pordenone, 11 luglio 2022

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, rilevato e proposto, il sottoscritto attesta la corrispondenza del bilancio chiuso al 31.12.2021 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

Indicatore	Indicatore adeguato se:	bilancio 2021
Di liquidità secca	≥ 1	1,2102
Copertura oneri finanziari	≥ 1	8,1817
Grado di autonomia patrimoniale	≥ 30%	19%
Sostenibilità dei debiti	≤ 4	3,1660

In sintesi:

**tre soglie adeguate su quattro).**

Per quanto previsto dall'articolo 6, comma 5-bis e 9, comma 10-quater della legge regionale 11 dicembre 2003 n. 19 e per gli effetti degli articoli 18 (perdita/disavanzo di esercizio), 19 (piano di rientro) e 20 (commissariamento) del regolamento regionale di contabilità, lo scrivente espone nella presente relazione gli "indicatori segnalati di gravi irregolarità" previsti dall'allegato G al citato regolamento regionale di contabilità, dai quali emerge il rispetto delle soglie di adeguatezza previste dalla normativa regionale citata (cioè

### INDICATORI SEGNALATI

**ASP Umberto 1° di Pordenone**  
**Conto economico 2021 riclassificato**

	€	10.791.729,00		(+)	Ricavi dalle prestazioni assistenziali
	-€	42.906,00		(+/-)	Variazione delle rimanenze
	€	1.428,00		(+/-)	Incrementi delle immobilizzaz. per lavori interni
	€	1.104.549,00		(+)	Contributi vari
	€	1.453.027,00		(+)	Altri ricavi e proventi
<b>A</b>	<b>€</b>	<b>13.307.827,00</b>			<b>Valore della produzione operativa</b>
	-€	413.340,00		(-)	Costi per mat/suss/consumo/merci
	-€	7.731.077,00		(-)	Costi per servizi
	-€	26.768,00		(-)	Costi godimento beni di terzi
	-€	81.901,00		(-)	Oneri diversi di gestione
	€	-		(+/-)	Variazione rimanenze materie prime
	-€	8.253.086,00			<b>Costi della produzione</b>
<b>A-B</b>	<b>€</b>	<b>5.054.741,00</b>			<b>Valore Aggiunto</b>
<b>C</b>	-€	4.706.954,00		(-)	Costi del personale
<b>A-B-C</b>	<b>€</b>	<b>347.787,00</b>			<b>Margine Operativo Lordo (MOL o EBITDA)</b>
<b>D</b>	-€	195.807,00		(-)	Ammortamenti
<b>E</b>	-€	130.868,00		(-)	Accantonamenti e svalutazioni
<b>A-B-C-D-E</b>	<b>€</b>	<b>21.112,00</b>			<b>Risultato operativo (EBIT)</b>
	€	72,00		(+)	proventi diversi
	-€	42.508,00		(-)	interessi e altri oneri finanziari
	-€	2.101,00		(-)	IRRES/IRAP di periodo
	-€	23.425,00			<b>risultato di periodo</b>

## PERDITA E PIANO DI RIENTRO

Art. 18, comma 3 del Regolamento

	Adeguate	Non adeguate	
Se <u>Perdita di esercizio</u>	≤ 5%	≥ 5%	1,1675%
<u>Fondo di dotazione</u>			$\frac{23.425,00}{2.006.342,00}$

**oppure**  
la presenza congiunta di  
3 su 4 indicatori dell'Allegato G

Esercizio 2021

<u>Liquid.imm.+ differite</u>	≥ 1	< 1	1,2102	indice di liquidità secca
<u>Passività correnti</u>			$\frac{6.056.948,00}{5.004.819,00}$	
<u>MOL</u>	≥ 1	< 1	8,1817	copertura oneri finanziari
<u>oneri finanziari</u>			$\frac{347.787,00}{42.508,00}$	
<u>Patrimonio netto</u>	≥ 30%	< 30%	19%	grado di autonomia patrimoniale
<u>Totale passivo</u>			$\frac{2.300.126,00}{12.056.862,00}$	
<u>Debiti oltre 12 mesi</u>	≤ 4	> 4	3,1660	sostenibilità dei debiti
<u>MOL</u>			$\frac{1.101.081,00}{347.787,00}$	

# 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: 12/07/2022 12:47:41

IMPRONTA: 1B067B265BA929E9F94881BA2F94A194A34C8197E02CEA2F8858B4F399C571DF  
A34C8197E02CEA2F8858B4F399C571DF86C1EF2B5048C9CF849192F466D559EC  
86C1EF2B5048C9CF849192F466D559ECA06307AE6CA71B8B9392B0E1FD3B63A8  
A06307AE6CA71B8B9392B0E1FD3B63A88F787DBD04B6B96B5518FEDE013EDF75