

**Parere dell'organo di revisione al  
bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2022**

**PREMESSA**

Il bilancio al 31.12.2022 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 31.12.2022** dell'ASP Umberto 1° 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 31.12.2022 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 31.12.2021 che finali al 31.12.2022) 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;



- alle pagine **11** e **16** della nota integrativa, riguardo la riclassificazione effettuata nel dell'attività istituzionale;
  - dall'ASP e il dettaglio dei principali fattori che hanno generato la perdita operativa generati dall'iscrizione a bilancio 2022 dell'importante lascito testamentario ricevuto
  - alle pagine **2** e **3** della nota integrativa, riguardo gli effetti economico/patrimoniali
- Lo scrivente richiama quanto riferito dagli amministratori:

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

bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Ad esito del mio esame, posso affermare che la relazione sulla gestione è coerente con il coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

L'organo amministrativo dell'ASP è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31 dicembre 2022, prevista dall'articolo 2428 del Codice civile, incluse la sua

**Relazione su altre disposizioni di legge**

di redazione.

per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri Umberto 1° di Pordenone al 31 dicembre 2022, del risultato economico e dei flussi di cassa rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'ASP sufficienti ed appropriati, il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2022 fornisce una

A mio giudizio, per quanto sopra detto e all'esito dell'acquisizione di elementi probativi

**BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2022** dell'ASP Umberto 1° di Pordenone.

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

- confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente.
- svolgere il controllo contabile in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei una corretta rappresentazione;
- bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire
- valutare la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso e se il della continuità aziendale;
- giudicare l'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'organo amministrativo del presupposto
- effettuate;
- stime contabili effettuate dall'organo amministrativo e la sostenibilità delle deroghe
- valutare l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle

bilancio al 31.12.2022 dell'iscrizione a bilancio del terreno acquistato nel 2019 a Porcia, con il contributo del Comune di Porcia e gli effetti della riclassificazione sul patrimonio netto;

- a pagina **40** della nota integrativa, riguardo il calcolo della Posizione Finanziaria Netta, comprendendo anche l'importo dei debiti scaduti verso fornitori alla data del 31.12.2022.

Come indicato dagli amministratori, l'avanzo di esercizio di euro **9.400.694** è stato generato dall'iscrizione a conto economico degli elementi patrimoniali ereditati dal defunto Prof. Andrea Romagnoli. Il sezionale di bilancio dedicato alla sola gestione istituzionale dell'ASP evidenzia una **perdita operativa** pari ad euro **743.410,98**. Ciò indica che la gestione caratteristica dell'ASP ha ancora sofferto nel corso del 2022 (ancorché in misura inferiore rispetto al 2021) generando margini operativi ordinari, insufficienti ad assorbire il costo del personale, i costi per servizi e diversi, gli ammortamenti, le altre svalutazioni oltre agli oneri finanziari e le imposte di periodo.

A questo riguardo, lo scrivente richiama quanto riferito in occasione della propria relazione al precedente bilancio di esercizio in tema di assetti organizzativi amministrativi/contabili. Pur prendendo atto favorevolmente delle iniziative fin qui intraprese dall'ASP per il potenziamento del reparto amministrativo/contabile (in particolare modo riguardo la progettualità intrapresa per incardinare un sistema strutturato di controllo di gestione) lo scrivente raccomanda di affrettare la conclusione del percorso che condurrà stabilmente gli uffici amministrativi/contabili a fornire tempestivamente, in piena autonomia, agli organi di direzione e governo dell'ASP, strumenti aggiornati di analisi periodiche dell'andamento dei conti oltre ad adeguate e, ragionevolmente attendibili, proiezioni di scenario economico/finanziario dell'ASP a sei/dodici mesi, in modo che la direzione generale e gli amministratori dell'ASP possano tempestivamente agire informati nell'individuare le più opportune e/o necessarie scelte gestionali finalizzate a garantire la continuità aziendale oltre alla salvaguardia dell'integrità del patrimonio dell'ASP.

Il raggiungimento di tale obiettivo richiede, inevitabilmente, di completare il potenziamento dell'area contabile/di bilancio dell'ASP, in modo da raggiungere in tempi molto solleciti un adeguato (e definitivo) assetto organizzativo di tale area operativa dell'Ente.

Lo scrivente richiama inoltre 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.



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

  
(rag. Andrea Babuin)

L'Organo monocratico di revisione

Portofino, 6 luglio 2023

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, rilevato e proposto, il sottoscritto attesta la corrispondenza del bilancio chiuso al 31.12.2022 dell'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona UMBERTO I di Portofino 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 2022
Di liquidità secca	$\geq 1$	2,9008
Copertura oneri finanziari	$\geq 1$	283,0768
Grado di autonomia patrimoniale	$\geq 30\%$	49%
Sostenibilità dei debiti	$\leq 4$	0,0991

In sintesi:

**citata.**

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 pieno rispetto di tutte le soglie di adeguatezza previste dalla normativa regionale

### INDICATORI SEGNALETICI

*Handwritten signature*

ASP Umberto 1° di Pordenone		Conto economico 2022 riclassificato	
(+)	Ricavi dalle prestazioni assistenziali	€	11.643.620,00
(+/-)	Variazione delle rimanenze	€	1.684,00
(+/-)	Incrementi delle immobiliz. per lavori interni	€	-
(+)	Contributi vari	€	1.345.734,00
(+)	Altri ricavi e proventi	€	11.328.749,00
<b>Valore della produzione operativa</b>		<b>€</b>	<b>24.319.787,00</b>
(-)	Costi per mat/suss/consumo/merci	€	322.678,00
(-)	Costi per servizi	€	8.421.926,00
(-)	Costi godimento beni di terzi	€	34.966,00
(-)	Oneri diversi di gestione	€	599.747,00
(+/-)	Variazione rimanenze materie prime	€	-
	<b>Costi della produzione</b>	<b>€</b>	<b>9.379.317,00</b>
	<b>Valore Aggiunto</b>	<b>€</b>	<b>14.940.470,00</b>
(-)	Costi del personale	€	4.749.989,00
	<b>Margine Operativo Lordo (MOL o EBITDA)</b>	<b>€</b>	<b>10.190.481,00</b>
(-)	Ammortamenti	€	203.272,00
(-)	Accantonamenti e svalutazioni	€	578.034,00
	<b>Risultato operativo (EBIT)</b>	<b>€</b>	<b>9.409.175,00</b>
	A-B-C-D-E		
		€	30.730,00
(-)	interessi e altri oneri finanziari	€	35.999,00
(-)	IRRES/IRAP di periodo	€	3.212,00
	<b>risultato di periodo</b>	<b>€</b>	<b>9.400.694,00</b>

## PERDITA E PIANO DI RIENTRO

Art. 18, comma 3 del Regolamento

Adeguato

Non adeguato

Se	Perdita di esercizio	$\leq 5\%$	$\geq 5\%$	-	0,00000%
	Fondo di dotazione			756.342,00	

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

Esercizio 2022

Liquid. imm. + differite	$\geq 1$	$< 1$	15.346.400,00	2,9008	indice di liquidità secca
Passività correnti			5.290.397,00		
MOL oneri finanziari	$\geq 1$	$< 1$	10.190.481,00 35.999,00	283,0768	copertura oneri finanziari
Patrimonio netto	$\geq 30\%$	$< 30\%$	10.450.820,00	49%	grado di autonomia patrimoniale
Totale passivo			21.365.188,00		
Debiti oltre 12 mesi MOL	$\leq 4$	$> 4$	1.010.237,00 10.190.481,00	0,0991	sostenibilità dei debiti

# 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: 10/07/2023 15:14:28

IMPRONTA: 1C7659CA45793A49918FDF3ECF88FB5C6C284941AE659C955BD50FF0CE37BA2F  
6C284941AE659C955BD50FF0CE37BA2F6A94F314CB76EB136E7EA06F8684C602  
6A94F314CB76EB136E7EA06F8684C602EE46E74A3796EA52CF83A3C017F67139  
EE46E74A3796EA52CF83A3C017F6713909A754354A4E38C76E2C6381CEAC83B4