

**Parere dell'organo di revisione
al bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2023**

A.S.P. ITIS

18 APR. 2024

CAT. III	CL. F	POS. 1
PROT. GEN. 27/4/24		

PREMESSA

Lo scrivente è stato nominato organo monocratico di revisione economico-finanziaria dell'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona I.T.I.S. di Trieste, con delibera del consiglio di amministrazione dell'ASP medesima del 25 agosto 2022, previo parere favorevole alla nomina espresso dalla Direzione Centrale Salute, Politiche Sociali e Disabilità della Regione Friuli Venezia Giulia con nota dd. 08/08/2022 Prot n. 4628, pertanto, le funzioni di controllo di competenza dello scrivente sono state esercitate a partire dalla citata data del 12 settembre 2022.

Il bilancio al 31.12.2023 dell'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona I.T.I.S. di Trieste 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 economico 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*" (Riordino del sistema delle istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza nella Regione Friuli Venezia Giulia).

E' stata svolta l'attività di controllo al bilancio d'esercizio al 31.12.2023 dell'ASP I.T.I.S., 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 31.12.2023 si è sviluppata 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 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:

Inviato al DG, al Dt, al DC e al
Servizio Proiezioni e Ufficio protocolli

- 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 e l'osservanza del regolamento regionale di contabilità nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'organo amministrativo e la sostenibilità delle eventuali 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 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;
- svolgere l'attività nel contesto del controllo contabile e non della revisione contabile.

Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio parere al bilancio di esercizio al 31.12.2023 dell'ASP I.T.I.S. di Trieste.

A mio giudizio, per quanto sopra detto e all'esito dell'acquisizione di elementi probativi sufficienti ed appropriati, il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2023 fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'ASP I.T.I.S. di Trieste, 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 2023, prevista dall'articolo 2428 del Codice civile e dall'articolo 13 del regolamento regionale di contabilità, 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 2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

CONSIDERAZIONI

L'esercizio contabile chiuso al 31.12.2023 espone un avanzo di gestione (utile) di € 705.082,78. Ancorché in fase di superamento, appaiono ancora alcuni riflessi dell'eccezionalità degli anni pregressi causata dagli effetti conseguenti alla pandemia da COVID-19, in particolare in tema di presenza media di assistiti.

In evidenza il valore positivo del Margine Operativo Netto determinatosi prevalentemente da un

netto miglioramento del dato riferibile al Valore Aggiunto: risultato che, come ben espresso nella relazione sulla gestione si beneficia sia di maggiori entrate che di minori spese.

Positivamente sul presente bilancio incide inoltre l'iscrizione di contributi straordinari regionali per complessivi € 517.551,75 riconducibili ad azione di sollievo dei costi comunque sostenuti nell'anno 2022 (Covid).

Contrariamente a quanto emerso per l'anno 2022, al netto dei contributi relativi ad anni pregressi, permane un risultato economico positivo di € 187.531,03.

L'atteso riscontro indicato nella relazione del revisore al bilancio 2022 *"L'anno 2023 dovrebbe quindi, salvo nuovi imprevedibili accadimenti, essere il primo anno in cui la sostenibilità economica, potrà essere testata al netto di eventi straordinari esterni."* pone a favore dell'Ente e degli indirizzi strategici perseguiti

I contributi in parola sono stati iscritti alla voce altri ricavi e proventi (A5) del conto economico 2023 in conformità al combinato disposto di quanto previsto dai principi contabili OIC 12 (in tema di contributi in conto esercizio).

INDICATORI SEGNALETICI

Il bilancio 2023 chiude con un risultato positivo di € 705.082,78 che rappresenta la sostenibilità economica della gestione.

Per quanto previsto dall'articolo 6, comma 5-bis e 9, comma 10-quater della legge regionale 11 dicembre 2003 n. 19 l'organo di revisione è chiamato a redigere un documento di sintesi degli indici di bilancio *"attestanti ... la stabilità economico e finanziaria"*. Nel contempo ai fini delle previsioni degli articoli 18 (perdita/disavanzo di esercizio), 19 (piano di rientro) e 20 (commissariamento) del regolamento regionale di contabilità, sono considerati rilevanti alcuni indici che vengono assunti quali *"indicatori segnaletici di gravi irregolarità"* e specificatamente indicati dall'allegato G al citato regolamento regionale di contabilità.

Il revisore in calce alla presente relazione espone i valori da essi espressi.

Si osserva il pieno ed ampio rispetto delle soglie di adeguatezza previste dalla normativa regionale citata, evidenze che inducono il revisore a non implementare gli indici previsti dall'allegato G.

In sintesi¹:

indicatore	Indicatore adeguato se:	bilancio 2023
Di liquidità secca	≥ 1	2,01
Copertura oneri finanziari	≥ 1	100,41
Grado di autonomia patrimoniale	≥ 30%	69,00%
Sostenibilità dei debiti	≤ 4	0

¹ Per maggiori dettagli, vedasi allegato alla presente relazione

In tema di "continuità aziendale" si annota un adeguato patrimonio, un'adeguatezza del rapporto fonti impieghi, un risultato economico positivo, il riconoscimento della rilevanza di I.T.I.S. nell'ambito dei servizi assistenziali in area giuliana, la progressiva normalizzazione dell'attività.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto il sottoscritto attesta la corrispondenza del bilancio chiuso al 31.12.2023 dell'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona I.T.I.S. di Trieste alle risultanze della contabilità e ritiene vi siano le condizioni per esprimere un parere favorevole per la sua approvazione nulla opponendo alla previsione di destinazione del risultato d'esercizio.

Trieste, 18 aprile 2024

L'organo monocratico di revisione

(dott. Alessandro Merlo)



Allegato:

- dettaglio indicatori di cui all'allegato G del regolamento regionale di contabilità