

Azienda Pubblica di Servizi alla Persona
Istituto Triestino per Interventi Sociali
con sede in Trieste via Pascoli n. 31

cod 3369/23

| | | |
|--------------------|-------|--------|
| A.S.P. ITIS | | |
| 22 AGO, 2023 | | |
| CAT. III | CL. F | POS. 1 |
| PROT. GEN. 5055/23 | | |

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

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 31.12.2022 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 31.12.2022 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 31.12.2022 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:

- 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 31.12.2022** 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 31.12.2022 fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'ASP I.T.I.S. di Trieste al 31 dicembre 2022, 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 2022, 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 2022 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

CONSIDERAZIONI

L'esercizio contabile chiuso al 31.12.2022 espone un utile di € 80.742,84 tuttavia subisce ancora i riflessi dell'eccezionalità degli anni pregressi causata dagli effetti conseguenti alla pandemia da COVID-19, in parte ancora persistenti.

Al riguardo necessita evidenziare l'iscrizione di contributi straordinari regionali per complessivi € 1.065.060,87 riconducibili ad azione di sollievo dei costi comunque sostenuti negli anni 2020 e 2021 (Covid).

Al netto dei contributi relativi ad anni pregressi emerge un risultato negativo di circa 1 milione di euro; tuttavia non è dato oggi sapere con certezza l'ammontare complessivo dei contributi che verranno concessi a ristoro dei costi per l'annualità 2022 che, come detto, subisce in parte ma ancora i riflessi delle emergenze.

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.

I contributi in parola stati iscritti alla voce altri ricavi e proventi (A5) del conto economico 2022 in conformità al combinato disposto di quanto previsto dai principi contabili OIC 12 (in tema di contributi in conto esercizio) e OIC 29 (fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio) i quali prevedono espressamente quanto segue:

- » **OIC 12, contributi in conto esercizio:** *“(...) Sono dovuti sia in base alla legge sia in base a disposizioni contrattuali, rilevati per competenza e indicati distintamente in apposita sottovoce della voce A5. Deve trattarsi di contributi che abbiano natura di integrazione dei ricavi dell'attività caratteristica o delle attività accessorie diverse da quella finanziaria o di riduzione dei relativi costi ed oneri (...) I contributi in conto esercizio sono rilevati nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto a percepirli, che può essere anche successivo all'esercizio al quale essi sono riferiti (...)”*
- » **OIC 29, fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio:** *“(...) fatti successivi che devono essere recepiti nei valori di bilancio (n.d.r. del 2022): sono quei fatti positivi e/o negativi che evidenziano condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio, ma che si manifestano solo dopo la chiusura dell'esercizio e che richiedono modifiche ai valori delle attività e passività in bilancio, in conformità al postulato della competenza (...) sono rilevati in bilancio per riflettere l'effetto che tali eventi comportano sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico alla data di chiusura dell'esercizio (...)”*

INDICATORI SEGNALETICI

Il bilancio 2022 chiude con un risultato positivo di € 80.742,84 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 2022 |
|---------------------------------|-------------------------|---------------|
| Di liquidità secca | ≥ 1 | 1,56 |
| Copertura oneri finanziari | ≥ 1 | 79,51 |
| Grado di autonomia patrimoniale | $\geq 30\%$ | 69,00% |
| Sostenibilità dei debiti | ≤ 4 | 0 |

Lo scrivente richiama quanto riferito dagli amministratori nella Relazione sulla Gestione ai paragrafi *“principali rischi e incertezze a cui è esposta l'ASP”* e *“evoluzione prevedibile della gestione”* raccomandando all'Organo Amministrativo di conservare adeguati assetti organizzativi in modo che le funzioni competenti al controllo interno intervengano con tempestività nell'individuazione delle più opportune fonti di copertura dei costi di gestione dell'Ente verificando altresì che gli investimenti trovino esecuzione dopo l'individuazione e l'apprestamento delle più idonee fonti di finanziamento.

In particolare la previsione di continuità dell'attività è sostenuta oggi principalmente da adeguato patrimonio, dal riconoscimento della rilevanza di I.T.I.S. nell'ambito dei servizi assistenziali in area giuliana da parte della Regione, dalla progressiva normalizzazione dell'attività, dallo sviluppo di nuove strategie.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto il sottoscritto attesta la corrispondenza del bilancio chiuso al 31.12.2022 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.

¹ Per maggiori dettagli, vedasi allegato alla presente relazione

Trieste, 21 agosto 2023

L'organo monocratico di revisione

(dott. Alessandro Merlo)



Allegato:

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

Allegato

| | Esercizio 2022 | | | |
|--|--------------------------------|----------------|-------|---------------------------------|
| Liquid.imm.+ differite Passività correnti | 8.346.749,41 5.350.518,38 | 1,5600 | < 1 | ≥ 1 |
| MOL oneri finanziari | 242.305,28 3.047,32 | 79,5142 | < 1 | ≥ 1 |
| Patrimonio netto Totale passivo | 17.730.078,26 25.757.763,85 | 69% | < 30% | ≥ 30% |
| Debiti oltre 12 mesi MOL | - 242.305,28 | 0,0000 | > 4 | ≤ 4 |
| | | | | indice di liquidità secca |
| | | | | copertura oneri finanziari |
| | | | | grado di autonomia patrimoniale |
| | | | | sostenibilità dei debiti |

