

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

BUDGET ECONOMICO 2021-2023

Spettabili Enti Consorziati,

il Budget economico 2021-2023, redatto dal Consiglio di Amministrazione ai sensi di Legge, è stato da questi regolarmente comunicato al Collegio dei Revisori, completo degli allegati:

- Programma degli investimenti 2021-2023;
- Programma biennale degli acquisti delle forniture e servizi;
- Piano delle alienazioni e delle valorizzazioni immobiliari;
- Preventivo finanziario 2021-2023;
- Relazione di Accompagnamento al Budget Economico 2021-2023;
- Piano degli indicatori di bilancio 2021-2023;
- Prospetti di ripartizione della spesa per missioni e programmi 2021-2023;
- Piano Programma esercizio 2021-2023.

È stato inoltre precedentemente inviato al Collegio il Piano triennale di fabbisogno del personale 2021-2023, in merito al quale è stato rilasciato il relativo parere.

Il Budget economico triennale 2021-2023 chiude a pareggio, come prescritto per legge, e si riassume nei seguenti dati:

ANNO 2021

Conto economico

Valore della gestione ordinaria

(ricavi non finanziari)	Euro	9.024.968,83
-------------------------	------	--------------

Totale spese gestione ordinaria

(costi non finanziari)	Euro	8.903.259,50
------------------------	------	--------------

Differenza	Euro	121.709,33
-------------------	-------------	-------------------

Proventi e oneri finanziari	Euro	500,00
-----------------------------	------	--------

Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	0,00
--	------	------

Proventi e oneri straordinari	Euro	0,00
Imposte dell'esercizio	Euro	122.209,33
Utile (Perdita) dell'esercizio	Euro	0,00

ANNO 2022

Conto economico

Valore della gestione ordinaria (ricavi non finanziari)	Euro	9.017.000,00
Totale spese gestione ordinaria (costi non finanziari)	Euro	8.893.903,88
Differenza	Euro	123.096,12

Proventi e oneri finanziari	Euro	500,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	0,00
Proventi e oneri straordinari	Euro	0,00
Imposte dell'esercizio	Euro	123.596,12
Utile (Perdita) dell'esercizio	Euro	0,00

ANNO 2023

Conto economico

Valore della gestione ordinaria (ricavi non finanziari)	Euro	9.024.000,00
Totale spese gestione ordinaria (costi non finanziari)	Euro	8.899.203,88
Differenza	Euro	124.796,12

Proventi e oneri finanziari	Euro	500,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	0,00
Proventi e oneri straordinari	Euro	0,00
Imposte dell'esercizio	Euro	125.296,12
Utile (Perdita) dell'esercizio	Euro	0,00

Il nostro esame sul Bilancio è stato svolto secondo i Principi di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili, ed in conformità a tali principi abbiamo fatto riferimento alle norme di legge che disciplinano il bilancio d'esercizio, con particolare riferimento al primo esercizio del triennio.

In via preliminare il Collegio dà atto che il Consorzio ha applicato, nella predisposizione del budget economico 2021-2023, la normativa prevista dal D.Lgs. 118/2011 che ha introdotto anche nuovi strumenti di programmazione; in particolare la predisposizione del budget economico e del piano programma (o piano delle attività) con durata almeno triennale.

Sulla base dei controlli espletati e degli accertamenti eseguiti rileviamo che detto bilancio, sottoposto alle vostre deliberazioni, per quanto riguarda la forma e il contenuto, è stato redatto nel rispetto della vigente normativa e con l'applicazione dei criteri esposti nella Relazione dell'Organo Amministrativo.

In particolare, il Collegio ha analizzato i criteri di imputazione dei ricavi e degli altri componenti di entrata. L'analisi si è svolta sulla base del raffronto con il "preconsuntivo 2020" con la prima annualità del Budget economico triennale e pertanto il 2021.

Le quote consortili a carico dei comuni consorziati sono previste attualmente nella misura del 50% su base abitante (pari ad euro 8,27 per abitante) e del 50% su base utenti (pari ad euro 4.300,00 per i CSRE, 550,00 per il SIL e 9.100,00 per la residenza di Sottoselva per utente/anno). Il Consiglio di Amministrazione propone all'assemblea consortile, a copertura degli aggravii di spesa conseguenti all'applicazione del rapporto "1 a 1" nella prestazione individuale socio-sanitaria ed educativa prevista per specifici utenti particolarmente gravi, in alternativa al raddoppio delle tariffe "csre" per tali ospiti, l'aumento ad euro 8,78 della quota "abitanti/procapite". Il valore complessivo di bilancio stanziato nella voce "Ricavi da Enti Consorziati" è comunque fissato in euro 1.947.945,25, indipendentemente dalla scelta che l'assemblea approverà.

Passando all'esame delle voci di bilancio, comparando in particolare la prima annualità con le previsioni stimate al 31.12.2020, si rilevano le seguenti poste:

Anno		Es. 2020	Es. 2021
Ricavi da prestazione enti non consorziati	Euro	488.480,00	452.300,00
Ricavi da enti consorziati	Euro	2.425.024,24	2.603.490,32
Rimborsi da altri enti	Euro	125.170,45	65.000,00
Altri ricavi	Euro	113.118,85	98.278,51
Contributi in conto esercizio	Euro	5.595.103,33	5.805.900,00
Proventi finanziari	Euro	400,00	500,00
Totale entrate	Euro	8.747.296,87	9.025.468,83

Le principali variazioni tra le poste di entrata del preconsuntivo 2020 e del budget economico 2021 sono evidenziate nella tabella di cui sopra e ulteriori specifiche sono contenute negli allegati al bilancio.

Il Collegio evidenzia che le previsioni di maggiori entrate, rispetto al preconsuntivo 2020, si rilevano in particolare nei ricavi da enti consorziati e dai contributi in conto esercizio.

La diminuzione prevista nei rimborsi da altri enti deriva da un aumento circoscritto all'anno 2020 e scaturito da un'entrata straordinaria relativa ad un rimborso assicurativo.

Con riferimento ai costi d'esercizio, anche questi sono stati stimati sulla base dei dati storici e soprattutto sulla base dei contratti in essere per l'affidamento di importanti servizi (servizi di pulizie; servizi di trasporto; servizi di assistenza personale ed educativa; servizi di ristorazione). Si segnala che nell'anno 2021, scadrà il contratto di appalto relativo alle spese per l'assistenza personale ed educativa e per tale motivo, prudenzialmente è stato previsto un maggior costo.

In particolare, si rilevano le seguenti poste:

Anno		Es. 2020	Es. 2021
Costi acquisto materiali di consumo	Euro	96.365,99	115.270,00
Costi per servizi e prestazioni	Euro	3.580.798,72	4.459.112,11
Spese per servizi di erogazione	Euro	163.854,27	203.150,00
Contributi inserimento socio prof. utenti	Euro	774.305,51	814.232,05
Spese per attività collaterali utenti	Euro	11.560,81	14.400,00
Spese per miglioramento servizi	Euro	722.992,89	739.545,07
Spese per utilizzo beni di terzi	Euro	34.200,00	36.300,00
Spese tipiche della gestione operativa	Euro	135.664,02	138.409,33
Spese funzionamento organi istituzionali	Euro	84.314,37	147.118,70
Costi per il personale	Euro	1.754.936,70	1.773.855,87
Ammortamenti e svalutazioni	Euro	219.500,00	267.874,81
Accantonamenti	Euro	645.504,33	316.200,89
Oneri finanziari	Euro	0,00	0,00
Gestione straordinaria	Euro	0,00	0,00
Totale spese	Euro	8.223.997,61	9.025.468,83

Rispetto all'assestato 2020, di seguito si evidenziano le voci di spesa, che registrano delle variazioni significative:

- costi acquisto materiali consumo: l'incremento è dovuto all'aumento delle spese per acquisto carburante, che nel corso del 2020 si sono invece contratte a seguito dei periodi di inattività;
- costi per servizi e prestazioni: l'incremento previsto è quasi interamente riferibile al nuovo affidamento dei servizi per assistenza personale ed educativa, attualmente affidati alla cooperativa Universis con contratto di appalto in scadenza il 28.02.2021. Vengono previsti aumenti in altre voci di costo, che nel corso del 2020 erano state contenute in conseguenza della riduzione dell'operatività a seguito Covid-19;

- costi per servizi di erogazione: anche per questa voce valgono le considerazioni fatte per le precedenti in relazione alla ridotta attività del 2020;
- accantonamenti: la variazione intervenuta nella voce è influenzata dall'accantonamento previsto nel 2020, di Euro 200.000,00, al fondo spese straordinarie emergenza Covid-19;
- costi per il personale: si segnala la stabilizzazione della presente voce di costo dopo l'incremento registrato nel 2020 a seguito del turn-over programmato.

ANNUALITÀ SUCCESSIVE

Come già riferito è stato recepito il dettato normativo previsto dal D.Lgs. 118/2011 e pertanto sono stati predisposti strumenti di previsione e di programmazione di carattere triennale. In relazione ai dati degli esercizi 2021-2023, il Collegio riferisce che gli stessi sono stati imputati con criteri individuati dall'Organo amministrativo ed espressi nella relazione allegata al Budget economico triennale; criteri che vengono ritenuti attendibili e condivisibili.

CONCLUSIONI

Per quanto sopra esposto, il Collegio dei Revisori ritiene i dati del Budget economico triennale 2021-2023 congrui ed attendibili nelle previsioni e quindi esprime parere favorevole in merito all'approvazione del Budget economico triennale 2021-2023 e relativi allegati.

Cervignano del Friuli, 15 dicembre 2020

Firmato digitalmente

Il Collegio dei Revisori dei Conti

F.to De Marco dott. Mauro

F.to Furlan dott. Davide - Presidente

F.to Degrassi dott. Gessi - Revisore