

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SUL  
BUDGET ECONOMICO 2022-2024**

Spettabili Enti Consorzati,

il Budget economico 2022-2024, 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 2022-2024;
- Programma biennale degli acquisti delle forniture e servizi;
- Piano delle alienazioni e delle valorizzazioni immobiliari;
- Preventivo finanziario 2022-2024;
- Relazione di Accompagnamento al Budget Economico 2022-2024;
- Piano degli indicatori di bilancio 2022-2024;
- Prospetti di ripartizione della spesa per missioni e programmi 2022-2024;
- Piano Programma esercizio 2022-2024.

È stato inoltre precedentemente inviato al Collegio, il Piano triennale di fabbisogno del personale 2022-2024, in merito al quale è stato rilasciato il relativo parere.

\*\*\*\*

Il Budget economico triennale 2022-2024 chiude a pareggio, come prescritto per legge, e si riassume nei seguenti dati:

**ANNO 2022**

1. Conto economico

Valore della gestione ordinaria

|                         |      |              |
|-------------------------|------|--------------|
| (ricavi non finanziari) | Euro | 9.497.760,41 |
|-------------------------|------|--------------|

Totale spese gestione ordinaria

|                        |      |              |
|------------------------|------|--------------|
| (costi non finanziari) | Euro | 9.380.534,54 |
|------------------------|------|--------------|

|                   |             |                   |
|-------------------|-------------|-------------------|
| <b>Differenza</b> | <b>Euro</b> | <b>117.225,87</b> |
|-------------------|-------------|-------------------|

|                             |      |           |
|-----------------------------|------|-----------|
| Proventi e oneri finanziari | Euro | 10.000,00 |
|-----------------------------|------|-----------|

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

|                                       |             |             |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| Proventi e oneri straordinari         | Euro        | 0,00        |
| Imposte dell'esercizio                | Euro        | 127.225,87  |
| <b>Utile (Perdita) dell'esercizio</b> | <b>Euro</b> | <b>0,00</b> |

#### **ANNO 2023**

##### 1. Conto economico

|                                              |             |                   |
|----------------------------------------------|-------------|-------------------|
| Valore della gestione ordinaria              |             |                   |
| (ricavi non finanziari)                      | Euro        | 9.543.910,54      |
| Totale spese gestione ordinaria              |             |                   |
| (costi non finanziari)                       | Euro        | 9.426.910,54      |
| <b>Differenza</b>                            | <b>Euro</b> | <b>117.000,00</b> |
| Proventi e oneri finanziari                  | Euro        | 12.000,00         |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | Euro        | 0,00              |
| Proventi e oneri straordinari                | Euro        | 0,00              |
| Imposte dell'esercizio                       | Euro        | 129.000,00        |
| <b>Utile (Perdita) dell'esercizio</b>        | <b>Euro</b> | <b>0,00</b>       |

#### **ANNO 2024**

##### 1. Conto economico

|                                              |             |                   |
|----------------------------------------------|-------------|-------------------|
| Valore della gestione ordinaria              |             |                   |
| (ricavi non finanziari)                      | Euro        | 9.603.910,54      |
| Totale spese gestione ordinaria              |             |                   |
| (costi non finanziari)                       | Euro        | 9.483.910,54      |
| <b>Differenza</b>                            | <b>Euro</b> | <b>120.000,00</b> |
| Proventi e oneri finanziari                  | Euro        | 12.000,00         |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | Euro        | 0,00              |
| Proventi e oneri straordinari                | Euro        | 0,00              |
| Imposte dell'esercizio                       | Euro        | 132.000,00        |
| <b>Utile (Perdita) dell'esercizio</b>        | <b>Euro</b> | <b>0,00</b>       |

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 2022-2024, 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 2021" con la prima annualità del Budget economico triennale e pertanto il 2022.

Le quote consortili a carico dei comuni consorziati sono previste attualmente nella misura del 50% su base abitante (pari ad euro 8,78 per abitante) e del 50% su base utenti (con la seguente tariffazione: euro 4.300,00 per i CSRE, 550,00 per il SIL e 9.100,00 per l'accoglienza nei tre centri residenziali). Il Consiglio di Amministrazione, tenuto conto dell'aumento del fabbisogno assistenziale per ulteriori n. 04 utenti che necessitano di un rapporto utente/operatore 1/1, propone all'assemblea consortile, di rideterminare la quota abitante, in misura solidaristica tra tutti i consorziati senza raddoppiare la tariffa specifica. Alla luce di tale adeguamento, la quota abitante viene stimata in euro 8,94. Il valore complessivo di bilancio stanziato nella voce "Quote comuni Bassa Friulana" è fissato in euro 1.989.853,10.

Passando all'esame delle voci di bilancio, comparando in particolare la prima annualità (2022) con le previsioni stimate al 31.12.2021, si rilevano le seguenti poste:

| Anno                                       |             | Es. 2022            | Es. 2021            |
|--------------------------------------------|-------------|---------------------|---------------------|
| Ricavi da prestazione enti non consorziati | Euro        | 460.400,00          | 435.940,00          |
| Ricavi da enti consorziati                 | Euro        | 2.670.307,45        | 2.597.349,88        |
| Rimborsi da altri enti                     | Euro        | 76.000,00           | 70.537,37           |
| Altri ricavi                               | Euro        | 273.438,90          | 60.346,10           |
| Contributi in conto esercizio              | Euro        | 6.017.614,06        | 5.723.785,35        |
| Proventi finanziari                        | Euro        | 10.000,00           | 7.526,30            |
| <b>Totale entrate</b>                      | <b>Euro</b> | <b>9.507.760,41</b> | <b>8.895.485,00</b> |

Le principali variazioni tra le poste di entrata del preconsuntivo 2021 e del budget economico 2022 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 2021 si rilevano in particolare nei ricavi da enti consorziati, da altri ricavi e dai contributi in conto esercizio.

L'aumento della voce d'entrata "Quote Comuni Bassa Friulana" tra le annualità 2021-2022 scaturisce, oltre che dal già esplicitato incremento della quota abitanti "pro-capite", dalla previsione di n. 04 accoglienze in più nelle strutture residenziali.

Il sensibile incremento nella voce "altri ricavi" è riconducibile all'imputazione a conto economico 2022 del fondo spese straordinarie "Covid 19", accantonato nell'esercizio 2020, pari ad euro 188.438,90.

L'incremento invece nella voce "Contributi in conto esercizio" deriva dalla previsione di un contributo straordinario Fondo SIL per esercizi pregressi di euro 184.262,86.

Le altre voci mantengono un trend che si potrebbe definire strutturale con lievi adeguamenti fisiologici.

Con riferimento ai costi d'esercizio, anche questi sono stati stimati sulla base dei dati storici e soprattutto sulla base della previsione di una maggiore attività in generale nel corso del 2022 rispetto al 2021, senza chiusure e limitazioni a causa Covid 19.

In particolare, si rilevano le seguenti poste:

| Anno                                      |             | Es. 2022            | Es. 2021            |
|-------------------------------------------|-------------|---------------------|---------------------|
| Costi acquisto materiali di consumo       | Euro        | 57.010,00           | 37.194,51           |
| Costi per servizi e prestazioni           | Euro        | 4.728.238,17        | 4.325.059,51        |
| Spese per servizi di erogazione           | Euro        | 200.700,00          | 177.404,05          |
| Contributi inserimento socio prof. utenti | Euro        | 1.083.555,53        | 950.145,23          |
| Spese per attività collaterali utenti     | Euro        | 14.500,00           | 10.995,99           |
| Spese per miglioramento servizi           | Euro        | 764.454,35          | 762.186,79          |
| Spese per utilizzo beni di terzi          | Euro        | 36.100,00           | 35.140,88           |
| Altre spese tipiche della gest. operativa | Euro        | 144.275,87          | 138.373,51          |
| Spese funzionamento organi istituzionali  | Euro        | 156.621,88          | 112.189,82          |
| Costi per il personale                    | Euro        | 1.814.862,23        | 1.676.112,30        |
| Ammortamenti e svalutazioni               | Euro        | 294.200,00          | 254.000,00          |
| Accantonamenti                            | Euro        | 213.242,38          | 402.186,77          |
| Oneri finanziari                          | Euro        | 0,00                | 0,00                |
| Gestione straordinaria                    | Euro        | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale spese</b>                       | <b>Euro</b> | <b>9.507.760,41</b> | <b>8.880.989,35</b> |

Rispetto all'assestato 2021, di seguito si evidenziano le voci di spesa, che registrano delle variazioni significative:

- costi acquisto materiali consumo: l'incremento è dovuto alla previsione di una maggiore attività e quindi di maggiori dotazioni di materiali di cancelleria, di generi alimentari e di carburante;
- costi per servizi e prestazioni: l'incremento previsto è quasi interamente riferibile ai servizi per assistenza personale ed educativa che passano da euro

3.158.363,87 del preconsuntivo 2021 ad euro 3.577.118,66 del previsionale 2022. Le maggiori differenze di budget tra le annualità sono riconducibili ad un accresciuto fabbisogno di educatori nei CSRE di Cervignano e di Latisana, di operatori assistenziali per il progetto “Minori gravi” e nella residenza “Casa di Pietro” di Santa Maria la Longa.

- costi per servizi di erogazione: questa voce si riferisce principalmente alle utenze e pertanto viene previsto un incremento scaturente dall’incremento dei costi energetici;
- contributi inserimento socio-professionale degli utenti: la voce si riferisce allo stanziamento finalizzato alla copertura finanziaria delle borse lavoro degli utenti SIL, stimato sul numero degli stessi;
- spese per miglioramento servizi: lo stanziamento, sostanzialmente inalterato rispetto al dato assestato 2021, si riferisce ai servizi software, ai servizi infermieristici Sottoselva, agli oneri per utenze extra-camp ed alle spese per progetti personalizzati co-gestiti;
- accantonamenti: la marcata diminuzione deriva dall’accantonamento effettuato nel corso del 2020, di Euro 200.000,00, al fondo spese straordinarie emergenza Covid-19;
- costi per il personale: l’Ente intende fruire della capacità assunzionale messa a disposizione dal vigente quadro legislativo in modo da rafforzare la propria struttura operativa. A tal fine, vengono previste, nel corso del 2022 le assunzioni delle seguenti figure professionali:
  - n. 1 “istruttore tecnico – cat. C”, per il quale è in corso di espletamento la procedura per l’utilizzo di graduatorie di concorsi pubblici già esperiti presso altre amministrazioni del Comparto unico, ai sensi della L.R. 18 del 09.12.2016;
  - trasformazione del posto di “insegnante educatore – cat. C” in “istruttore direttivo socio-educativo – cat. D”, da ricoprire mediante l’utilizzo della

graduatoria del concorso pubblico per assunzioni di personale di tale profilo professionale, approvata con Determinazione del Direttore n. 22 del 14.01.2020;

- copertura dell'ulteriore posto vacante di "insegnante educatore – cat. C" nel corso dell'anno 2022, anche con eventuale cambio di profilo professionale al fine di contemperare le esigenze dei Servizi Amministrativi;
- assunzioni, per esigenze straordinarie e temporanee per sostituzione di personale assente, assunzioni a tempo determinato nel rispetto dei limiti di cui all'art. 9 comma 28 del D.L. 78/2010 e ss.mm.ii. e della normativa vigente in materia di lavoro flessibile.

La struttura, inoltre, potrà usufruire di 4 figure a tempo pieno ed una a part-time, in relazione alla Convenzione con la Regione FVG per l'attivazione degli strumenti personalizzati di integrazione lavorativa, esclusivamente con personale a tempo determinato e con oneri totalmente a carico dell'Amministrazione regionale, senza effetti economici sul budget dell'Ente.

## **PIANO DEGLI INVESTIMENTI**

Il Consiglio di Amministrazione non ha redatto il Piano Triennale delle Opere Pubbliche in quanto nel triennio considerato sono previsti solo lavori di importo inferiore ad euro 100.000,00. Nel corso dei tre anni considerati vengono previsti investimenti per euro 751.000,00 nel 2022, euro 217.500,00 nel 2023 ed euro 133.000,00 nel 2024. Gli interventi, previsti per il primo anno del triennio, riguardano acquisti di supporti informatici e software, in particolare l'adeguamento del sito web ed interventi manutentivi straordinari sugli immobili strumentali dell'Ente, che per la loro vetustà necessitano di azioni non più differibili nel tempo. In particolare, gli interventi sugli immobili, esclusivamente manutentivi, riguarderanno il centro residenziale "i Girasoli" di Sottoselva, il CSRE "i Camminatori" di Cervignano del Friuli, il SIL di Udine, il CSRE di Rivarotta di Teor ed il CSRE "Sarcinelli di Cervignano del Friuli. Viene prevista altresì la sostituzione di n. 06 pulmini da

assegnare ai singoli centri, con modalità ancora da definire tra acquisto, leasing e noleggio a lungo termine.

### **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 2022-2024, 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 2022-2024 congrui ed attendibili nelle previsioni e quindi esprime parere favorevole in merito all'approvazione del Budget economico triennale 2022-2024 e relativi allegati.

Cervignano del Friuli, 6 dicembre 2021

Firmato digitalmente

Il Collegio dei Revisori dei Conti

F.to De Marco dott. Mauro - Presidente

F.to Furlan dott. Davide - Revisore

F.to Degrassi dott. Gessi – Revisore