

RELAZIONE DEL REVISORE AL BILANCIO PREVISIONALE 2019

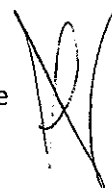
La sottoscritta Vendrame dott.ssa Laura, Revisore Unico dell'Azienda Speciale "Ida Zuzzi", corrente in San Michele al Tagliamento (VE), via Dell'Unione n. 10

PREMESSO

- che il Consiglio di Amministrazione dell'Ente ha proceduto in data 15/10/2018 ad approvare il bilancio di previsione rispettivamente per l'anno 2019 e per il triennio 2019/2021;
- che detto documento è stato tempestivamente comunicato al Revisore;
- che compito del Revisore, in materia di bilancio preventivo, è quello di esaminarne i contenuti formulando in caso di variazioni specifiche le dovute osservazioni;

VISTO

- lo statuto dell'Ente in merito ai compiti ed alle responsabilità del Revisore, in particolare previsti dall'art. 38 dello stesso;
- l'articolo 8 del Regolamento di contabilità, approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione nella seduta del 04/02/2012 ed ulteriori modificazioni del 29/05/2014 e 30/10/2015;
- il Piano Programma approvato con deliberazione assunta dal Consiglio di Amministrazione nel corso della seduta del 15/10/2018;



presenta la propria

Relazione

Il Consiglio di Amministrazione dell'Azienda ha provveduto ad approvare il bilancio previsionale relativo all'anno 2019 ed al triennio 2019/2021, così come previsto dallo Statuto e dal Piano di programma unitamente alla propria Relazione.

Il bilancio di previsione 2019, costituito oltre che dal conto economico 2019 preventivo anche dalla relazione illustrativa, viene rappresentato nella seguente tabella, nella quale, ai fini di un riscontro immediato, si riportano per un confronto diretto sia i dati del consuntivo 2017 che le proiezioni del triennio 2019/2020 :

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	consuntivo 2017	preventivo 2019	Preventivo 2020	Preventivo 2021
1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	1.517.977,00	1.845.000,00	1.885.000,00	1.885.000,00
2) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI p., semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00	0,00
3) VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00
4) INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00

5) ALTRI RICAVI E PROVENTI				
a) diversi	1.280.799,00	1.380.000,00	1.380.000,00	1.380.000,00
b) contributi in conto esercizio	106.004,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	E 2.904.780,00	3.375.000,00	3.415.000,00	3.415.000,00
6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	74.714,00	86.000,00	90.000,00	90.000,00
7) PER SERVIZI	719.385,00	758.000,00	775.000,00	775.000,00
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00
9) PER IL PERSONALE:				
a) salari e stipendi	1.464.879,00	1.815.000,00	1.830.000,00	1.830.000,00
b) oneri sociali	372.093,00	460.000,00	470.000,00	470.000,00
c) trattamento di fine rapporto	101.501,00	124.000,00	125.000,00	125.000,00
d) trattamento di quiescenza e simili	0,00	0,00	0,00	0,00
e) altri costi	0,00	0,00	0,00	0,00
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI				
a) ammort. e immobilizz. immateriali	6.891,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
b) ammort. e immobilizz. materiali	65.574,00	53.000,00	53.000,00	53.000,00
d) svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00
11) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE	0,00	0,00	0,00	0,00
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	27.000,00	0,00	0,00	0,00
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	42.640,00	27.000,00	27.000,00	27.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	2.874.677,59	3.330.000,00	3.377.000,00	3.377.000,00
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	30.103,00	45.000,00	38.000,00	38.000,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0,00	0,00	0,00	0,00
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	184,00	300,00	300,00	300,00
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	-4.279,00	-4.200,00	-4.200,00	-4.200,00
TOTALE PROVENTI-ONERI FINANZIARI (15+16-17)	-4.279,00	-4.200,00	-4.200,00	-4.200,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) RIVALUTAZIONI	0,00	0,00	0,00	0,00
19) SVALUTAZIONI	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELLE RETTIFICHE (18 - 19)	0,00	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
20) PROVENTI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00	0,00
20) DONAZIONI	0,00	0,00	0,00	0,00
21) ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ONERI-PROVENTI STRAORDINARI (20-21)	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	25.824,00	40.800,00	33.800,00	33.800,00



22- a) IRAP	-14.218,00	/	/	/
22- b) IRES	-10.031,00	/	/	/
23) UTILE D'ESERCIZIO (dopo pagamento imposte)	1.575,00	/	/	/

In merito al suesposto bilancio previsionale per l'anno 2019, vi è da osservare che l'Azienda Speciale adotta come unica contabilità quella economica, contabilità che per sua natura, se calata in un contesto previsionale finanziario appare piuttosto rigida essendo disancorata da quegli equilibri, appunto di carattere finanziario, che guidano ed indirizzano le scelte gestionali degli enti che adottano invece il bilancio di previsione a fini autorizzatori. Pur tuttavia, come illustrato nella stessa relazione illustrativa, tale bilancio costituisce un importante strumento di programmazione e di controllo dell'attività, e dallo stesso possono essere rilevate situazioni dalle quali possono derivare segnali di eventuale squilibrio economico.

La presente relazione viene fondata comunque sul solo budget economico; in detta sede il revisore ha accertato che il bilancio sia stato redatto nel rispetto dei principi di annualità, continuità, coerenza e prudenza: il totale delle ricavi assorbe indistintamente il totale dei costi garantendo l'equilibrio economico, i ricavi ed i costi sono rapportati all'anno in esame secondo il principio della competenza economica; le previsioni sono sostenute da valutazioni riferibili sia a trend storici che ad aspettative future concrete.

In base ai dati sopra rappresentati emerge che il costo 2019 previsto per la produzione dei servizi dell'Azienda, pari ad € 3.300.000 (di cui € 2.399.000 solo per il personale) viene ampiamente assorbito dai ricavi tipici attesi per il medesimo anno e costituiti per :

- € 1.766.500 dalle rette alberghiere e di accoglienza,
- € 30.000 dai canoni di locazione degli alloggi;
- € 48.500 dai servizi a sostegno della domiciliarità e accessori ;
- € 1.380.000 derivanti prevalentemente dai trasferimenti della Regione;
- € 150.000 dai contributi derivanti dai trasferimento del Comune di San Michele al Tagliamento;

per un totale complessivo di ricavi e dunque per un valore della produzione pari ad € 3.375.000. Tale dato, se confrontato con quello dell'anno 2017, evidenzia un incremento del 16/17% dei ricavi pari ad € 470.220, aumento derivante principalmente dalla progressiva messa a regime dei 22 nuovi posti letto da inserire nel nuovo nucleo a seguito dell'autorizzazione ottenuta dalla Regione. Tali previsioni non tengono conto, prudenzialmente, di eventuali incrementi di regimi tariffari se non per un adeguamento parziale delle rette alberghiere a carico dell'utenza valutabili in un intervallo compreso tra lo 0,50 ed 1 €.

L'implementazione del nuovo nucleo però, a regime, determinerà un conseguente adeguamento delle risorse investite nella struttura sia organizzativa che strumentale e ciò implicherà, per l'anno 2019 un sensibile e proporzionato aumento dei costi valutabile in € 455.333 ovvero il 15% in più rispetto al 2017,

aumento che, come già sopra evidenziato, sarà totalmente assorbito dall'incremento dei ricavi previsto in una percentuale pari al 16/17% in più.

Ciò permetterà di raggiungere e mantenere dunque l'equilibrio economico anche in tale fase previsionale e programmatica basata sull'adozione degli stessi principi adottati negli anni precedenti; la gestione caratteristica per l'anno 2019 permetterà infatti la generazione di un risultato positivo di € 45.000, importo in grado di assorbire anche i costi di natura finanziaria e tributaria dell'Azienda .

Stante quanto sopra e confermando che non si rinvergono cause che giustifichino la formulazione di specifici rilievi, Il revisore conferma che il bilancio di previsione relativo al 2019, ed al triennio 2019/2021, è conforme a quanto richiesto dalla Statuto dell'Ente ed in linea con il Piano Programma.

Portogruaro, 23/11/2018



Il Revisore