

Azienda Speciale:	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE SERVIZI ALLA PERSONA ALTO MANTOVANO - ASPAM
Sede Legale (Comune):	CASTIGLIONE DELLE STIVIERE (MN)
Sede Legale (Indirizzo):	VIA C. BATTISTI N. 4
Iscrizione Registro imprese di	MANTOVA
Numero Iscrizione Registro Imprese	02077690200
Numero Iscrizione R.E.A.	MN-222507
Numero di Codice Fiscale	02077690200
Numero di Partita IVA	02077690200

<u>RAPPORTO DEL REVISORE DEI CONTI AL BUDGET ECONOMICO TRIENNALE</u> <u>2024 – 2026 E PIANO PROGRAMMA</u>
--

PREMESSA

L'Azienda Speciale Consortile ASPAM deriva dalla trasformazione dell'Azienda speciale del Comune di Castiglione delle Stiviere. La trasformazione è avvenuta con delibera assemblea straordinaria del 29 dicembre 2015, atto Notaio Bertolucci n. 76.459 di rep. e n. 29.705 di raccolta.

1. FUNZIONI DI CONTROLLO CONTABILE

È mia responsabilità esprimere un giudizio sul budget economico triennale 2024 - 2026, che include il budget economico almeno triennale, a norma dell'articolo 21 dello Statuto dell'Azienda Speciale Consortile. Nella documentazione predisposta dal Consiglio oltre al documento finanziario è stato altresì approvato il piano programma per il triennio 2024-2026.

I. PRINCIPI DI COMPORTAMENTO

L'esame sul bilancio economico triennale, che include il bilancio economico di previsione 2024, è stato svolto secondo le norme di comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e facendo riferimento alle norme di legge che disciplinano il bilancio d'esercizio, così come interpretate ed integrate dai principi contabili nazionali, emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità, e ai principi contabili generali contenuti nell'allegato n. 1 al D. Lgs. 23 giugno 2011 n. 118. In particolare, si evidenzia che il bilancio economico triennale predisposto dal Consiglio di amministrazione è stato redatto evidenziando i ricavi e i costi stimati tenendo conto delle prestazioni che si presume di erogare e, trattandosi di previsione, soprattutto per la seconda e terza annualità, sulla scorta del trend dei trasferimenti ricevuti.

Il parere si concretizza in una serie di attestazioni riguardanti:

- l'osservanza delle norme vigenti di legge, di statuto e di regolamento;
- l'osservanza dei principi di bilancio e delle modalità rappresentative del medesimo;
- la completezza degli allegati;
- la coerenza delle previsioni con atti fondamentali di programmazione e gestione (coerenza interna);
- il rispetto dell'equilibrio economico, considerando anche i proventi derivanti dai trasferimenti (articolo 114 – comma 4 del TUEL);
- il giudizio sull'attendibilità delle previsioni di entrata e di congruità delle previsioni di spesa.

II. PRINCIPI DI REDAZIONE DEL BILANCIO

I controlli sono stati pianificati e svolti al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio economico triennale 2024 - 2026, che include il bilancio economico di previsione 2024, sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

Il procedimento di revisione ha compreso l'esame degli elementi probatori a supporto delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione della adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.

Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

Sono state inoltre fornite le informazioni che si ritenevano opportune per rappresentare in modo veritiero e corretto il bilancio economico triennale 2024-2026, comprendente il bilancio economico di previsione 2024.

I ricavi indicati nel budget tengono conto delle fonti così come indicato ed analizzato nel piano programma. Tengono conto dei progetti candidati e già finanziati e dei progetti per i quali è stata già inoltrata la candidatura. È altresì riportata e confermata la quota a carico dei Comuni.

Nel dettaglio:

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2024-2026

RICAVI	2024	2025	2026
Ricavi Servizi Sociali	528.592,22	533.576,21	549.583,50
Ricavi Asilo Nido "Il Cucciolo"	659.000,00	659.000,00	659.000,00
Ricavi Servizi Ricreativi	79.780,00	0,00	0,00
Gestione Piano di Zona	2.260.055,00	2.153.300,00	2.153.300,00
TOTALE RICAVI	3.507.427,22	3.345.876,21	3.361.883,50

COSTI	2024	2025	2026
Costi Servizi Sociali	528.592,22	533.576,21	549.583,50
Costi Asilo Nido	659.000,00	659.000,00	659.000,00
Costi Servizi Ricreativi	59.780,00	0,00	0,00
Gestione Piano di Zona	2.260.055,00	2.153.300,00	2.153.300,00
TOTALE COSTI	3.507.427,22	3.345.876,21	3.361.883,50

III. ALTRE NOTIZIE

Si attesta che unitamente al budget economico triennale, che comprende il bilancio preventivo 2024, viene sottoposto ad approvazione anche il piano programma triennale.

Il Revisore dei Conti, in particolar modo, ha verificato la congruità e la coerenza delle somme stimate a titolo di ricavi, nonché i criteri con cui sono stati valutati e stimati i costi.

Si prende nota che risultano alcuni ricavi e, di conseguenza, anche alcuni costi iscritti a budget che, nel rispetto del principio della prudenza, sono da definire sulla base delle richieste che perverranno nel corso dell'esercizio.

Gli importi stanziati nel budget economico previsionale, sulla scorta delle indicazioni contenute nel piano programma, sono stati definiti sulla base dell'andamento storico delle politiche sociali.

Il giudizio sulla coerenza interna delle previsioni concerne, in particolare, la conformità delle previsioni annuali e pluriennali agli atti fondamentali della programmazione dell'Ente.

Il giudizio sulla attendibilità e congruità delle previsioni di bilancio concerne la verifica dell'accertabilità ed esigibilità delle previsioni e la congruità e compatibilità della previsione di spesa al fine di mantenere o ricondurre in equilibrio economico la gestione.

Il giudizio sulla congruità e attendibilità non può, infine, prescindere da un attento confronto delle previsioni con i dati consuntivi degli esercizi precedenti e dall'analisi degli scostamenti.

Si attesta altresì che, unitamente al bilancio economico triennale viene sottoposto ad approvazione anche il piano programma. Nel piano programma oltre alla descrizione e programmazione delle attività viene evidenziata la dotazione organica ed il fabbisogno del personale in termini di organico necessario allo svolgimento dell'attività e nel rispetto del limite della spesa del personale.

Al riguardo si richiamano le seguenti disposizioni:

- le aziende speciali e le istituzioni che gestiscono servizi socioassistenziali ed educativi, scolastici e per l'infanzia, culturali e alla persona (ex IPAB) e le farmacie sono state nuovamente escluse dai limiti assunzioni e di spesa di personale cui erano assoggettati gli enti locali, a seguito della novità introdotta dalla Legge di conversione del D.L. n. 66/2014 che ha inserito, all'articolo 4, il comma 12-bis;

- l'articolo 18 - comma 2-bis - del D.L. n. 112/2008, prevede che «le aziende speciali e le istituzioni che gestiscono servizi socio-assistenziali ed educativi, scolastici e per l'infanzia, culturali e alla persona (ex IPAB) e le farmacie sono escluse dai limiti – assunzionali e di spesa – fermo restando l'obbligo di mantenere un livello dei costi del personale coerente rispetto alla quantità di servizi erogati».

Si evidenzia che nella gestione piani di zona, sia nella voce entrate/ricavi che uscite/costi, sono presenti n. 2 progetti finanziati con fondi PNRR.

IV. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione invita l'amministrazione a monitorare con costanza ed accuratezza lo sviluppo e l'andamento delle voci di ricavo e di costo apportando tempestivamente le eventuali variazioni riscontrate rispetto alle previsioni, anche al fine di perseguire il necessario equilibrio economico del bilancio. Particolare attenzione dovrà essere altresì posta relativamente alle spese di personale, stante la programmazione prevista nel triennio 2024 – 2026. Per quanto attiene tali spese si richiamano le disposizioni in materia di vincoli normativi e di finanza pubblica riguardanti le aziende speciali e gli organismi partecipati, preso atto che, in base all'art. 18 del DL n. 138/2008, così come convertito in Legge e successivamente modificato dal D.lgs. n. 175/2016, le **aziende speciali e le istituzioni** devono attenersi al **principio di riduzione dei costi del personale**, attraverso il contenimento degli oneri contrattuali e delle assunzioni, la cui concreta declinazione è rimessa all'attività di indirizzo dell'Ente controllante ed **escludendo**, da tale limitazione, **le aziende speciali** e le istituzioni **che gestiscono** servizi socio-assistenziali ed educativi, scolastici e per l'infanzia, culturali e alla persona nonché le farmacie, **assoggettate all'unico obbligo di mantenere un livello dei costi del personale coerente rispetto alla quantità dei servizi erogati**.

A tal riguardo si richiama il contenuto del punto 4.3 dell'Allegato 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011 laddove si richiamano “Gli strumenti della programmazione degli enti strumentali” precisando che: Le regioni, le province e **i comuni definiscono gli strumenti della programmazione dei propri organismi e enti strumentali** (esclusi gli enti sanitari soggetti al titolo secondo del presente 5 decreto), in coerenza con il presente principio e con le disposizioni del Decreto Legislativo n. 118 del 2011. Gli enti territoriali definiscono gli indirizzi strategici ed operativi dei loro organismi strumentali nel DEFR (le regioni) o nel DUP (gli enti locali) e possono prevedere che i loro organismi strumentali non predispongano un apposito documento di programmazione.

V. GIUDIZIO SUL BUDGET ECONOMICO

Il Revisore dei Conti, visti i risultati dei controlli eseguiti, ritiene che il budget economico triennale sopramenzionato, che include il bilancio preventivo 2024, sia redatto con chiarezza e rappresenti una valida e corretta previsione economica del triennio 2024-2026.

In considerazione di quanto sopra espresso e, tenuto conto che non emergono rilievi o riserve, propongo all'Assemblea Consortile di approvare il budget economico triennale 2024-2026, che include il bilancio preventivo 2024, così come redatto dagli Amministratori ed il piano programma 2024-2026.

Lì, 20 gennaio 2024

Firma del Revisore

Dott. Luigi Bartoli

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Luigi Bartoli', with a stylized flourish at the end.