

PARERE RELATIVO AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE 2022

Il Collegio, esaminata la documentazione relativa al Bilancio Preventivo economico annuale 2022 rileva, preliminarmente, che il documento contabile si compone - ai sensi del D. Lgs. 23/06/2011 n. 118, contenente “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi”, a norma degli artt. nn. 1 e 2 della Legge 5/05/2009 n. 42 - dei seguenti documenti:

- a) Schema di Bilancio di Previsione 2022;
- b) Relazione illustrativa;
- c) Piano triennale degli Investimenti e relativi finanziamenti.

Il Bilancio Preventivo economico annuale, redatto secondo lo schema di cui al D. Lgs. 23/06/2011 n. 118, Titolo II art. 25 c. 4, è ispirato ai criteri generali della prudenza e della competenza nell’ottica della continuazione dell’attività, procedendo al raffronto dei dati di previsione rispetto a quelli dell’esercizio precedente, nel rispetto del principio del pareggio di bilancio.

Nella tabella che segue sono esposti i valori di sintesi:

VOCI	Bilancio Preventivo anno 2021 I Variazione	Bilancio Preventivo anno 2022	DIFFERENZ A
Conto Economico			
Valore della Produzione	39.953.463,20	38.778.324,02	1.175.139,18
Costi della Produzione	38.205.085,42	37.037.846,02	1.167.239,40
Diff.za tra valore e costi della produzione	1.748.377,78	1.740.478,00	7.899,78
Proventi e Oneri finanziari	0,00	500,00	-500,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Proventi e Oneri straordinari	-39.000,00	-9.000,00	-30.000,00
Risultato prima delle imposte	1.709.377,78	1.731.978,00	-22.600,22
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.709.377,78	1.731.978,00	-22.600,22
Utile/perdita dell'esercizio	0,00	0,00	0,00

Il **Valore della Produzione** è di euro 38.778.324,02 e risulta composto come segue:

VALORE DELLA PRODUZIONE	Bilancio Preventivo anno 2021 I Variazione	Bilancio Preventivo anno 2022	DIFFERENZA
1) Contributi in conto esercizio	36.682.197,00	36.642.444,02	39.752,98
2) Rettifica contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti	250.000,00	280.000,00	-30.000,00
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00
4) Ricavi per prestazioni sanitarie	2.680.000,00	1.460.000,00	1.220.000,00
5) Concorsi recuperi e rimborsi	56.300,00	126.300,00	-70.000,00
6) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	0,00	0,00	0,00
7) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
8) Altri ricavi e proventi	284.966,20	269.580,00	15.386,20
Totale	39.953.463,20	38.778.324,02	1.175.139,18

I Contributi in conto esercizio riguardano, in particolare:

- contributi dallo Stato per Euro 27.852.035,00;
- contributi dallo Stato altro per Euro 1.892.772,00;
- contributi da Regioni Province per Euro 476.879,21;
- contributi per ricerca per Euro 6.158.575,71;
- contributi da privati per Euro 262.182,10.

La Rettifica dei contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti rappresenta il valore di sterilizzazione degli ammortamenti relativi ai beni inseriti nel Patrimonio, acquistati con fondi non propri.

I ricavi per prestazioni sanitarie comprendono quelli relativi alle attività di cui al D. Lgs. 19 novembre 2008, n.194, avente ad oggetto “Disciplina delle modalità di rifinanziamento dei controlli sanitari ufficiali in attuazione del Regolamento CE n. 882/2004” ed i proventi soggetti a fatturazione per prestazioni sanitarie nei confronti di pubblici e privati.

Negli altri ricavi e proventi risultano in particolare le previsioni per i piani di eradicazione per Brucellosi e Leucosi determinati con una proiezione su 12 mesi dei valori rilevati al 31/10/2021.

I Costi della produzione ammontano ad euro 37.037.846,02 e riguardano:

COSTI DELLA PRODUZIONE	Bilancio Preventivo anno 2021 I Variazione	Bilancio Preventivo anno 2022	DIFFERENZA
1) Acquisto di beni	4.329.900,00	3.185.000,00	1.144.900,00
2) Acquisti di servizi sanitari	945.000,00	1.140.000,00	-195.000,00
3) Acquisto di servizi non sanitari	3.679.726,39	3.538.722,39	141.004,00
4) Manutenzione e riparazione	1.289.000,00	971.107,05	317.892,95
5) Godimento beni di terzi	565.000,00	500.000,00	65.000,00
6) Costi del personale	23.767.681,76	24.058.235,58	-290.553,82
7) Oneri diversi di gestione	1.183.907,27	1.172.550,00	11.357,27
8) Ammortamenti	1.724.509,00	1.821.898,00	-97.389,00
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	100.000,00	100.000,00	0,00
10) Variazione delle rimanenze	0,00	0,00	0,00
11) Accantonamenti	620.361,00	550.333,00	70.028,00
Totale	38.205.085,42	37.037.846,02	1.167.239,40

Il Collegio accerta che la previsione dei costi di esercizio per l'anno 2022 si basa sui dati contabili rilevati negli esercizi precedenti (dal 2016 al 2020) e nel preconsuntivo 2021, peraltro tiene conto di eventuali contratti aggiudicati a valere sull'esercizio 2022.

Inoltre, in materia di programmazione, si è tenuto conto della delibera n. 305 del 20/12/2021 avente ad oggetto "Adozione schema di programma triennale lavori pubblici 2021/2023 ed elenco annuale 2021", nonché del "Piano triennale del Fabbisogno di personale" di cui alla proposta n. 306 del 20/12/2020.

FONTI DI FINANZIAMENTO DEL PIANO TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI (valori in euro)			
ANNUALITA'	2022	2023	2024
Riserva da utili destinati ad investimenti	9.035.671,00	4.919.671,00	3.573.671,00
Utile presunto di esercizio	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00
Quota ammortamenti annuale presunta	1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00
DISPONIBILITÀ FONDI PROPRI	12.235.671,00	8.119.671,00	6.773.671,00
DISPONIBILITÀ DA FINANZIAMENTI ESTERNI	130.000,00	1.000.000,00	6.000.000,00
TOTALE DISPONIBILITA'	12.365.671,00	9.119.671,00	12.773.671,00
Piano triennale opere pubbliche	4.496.000,00	4.496.000,00	12.216.000,00
Altri impieghi da piano di investimenti	2.950.000,00	1.050.000,00	300.000,00
TOTALE IMPIEGHI PIANO DI INVESTIMENTI	7.446.000,00	5.546.000,00	12.516.000,00
DISPONIBILITA'	4.919.671,00	3.573.671,00	257.671,00

I costi del personale relativi all'eventuale rinnovo contrattuale sono stati previsti in appositi accantonamenti per € 200.000,00.

Per le manutenzioni ordinarie sulle attrezzature sanitarie sono stati utilizzati i valori dei canoni dei contratti di assistenza, comprensivi dei costi degli interventi di manutenzione programmata.

Inoltre, si è tenuto conto del valore dei contratti di manutenzione aggiudicati per i prossimi esercizi. Gli ammortamenti corrispondono al valore degli stessi indicati nell'ultimo Bilancio di esercizio approvato (2020).

Il valore di variazione delle rimanenze riporta un risultato neutro in quanto si è provveduto a rilevare, sia quale valore delle Rimanenze iniziali che delle Rimanenze finali, il valore indicato per queste ultime nel Bilancio di esercizio 2020.

Sono stati previsti accantonamenti prudenziali al fondo di svalutazione crediti pari ad € 100.000,00.

Proventi e oneri finanziari

La situazione dei proventi ed oneri finanziari iscritti nel conto economico è dettagliata nella seguente tabella:

PROVENTI E ONERI FINANZIARI	Bilancio Preventivo anno 2021 I Variazione	Bilancio Preventivo anno 2022	DIFFERENZA
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	0,00	500,00	-500,00
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	500,00	-500,00

La puntualità nei pagamenti nei confronti dei fornitori ed il continuo monitoraggio dei versamenti del FSN dovuti dalla Regione Piemonte ha consentito il mantenimento di una soddisfacente giacenza di Tesoreria, con il conseguente azzeramento della previsione per interessi passivi.

Proventi e oneri straordinari

DESCRIZIONE	Bilancio Preventivo anno 2021 I Variazione	Bilancio Preventivo anno 2022	DIFFERENZA
Proventi straordinari:			
Plusvalenze	0,00	0,00	0,00
Altri proventi straordinari	125.000,00	125.000,00	0,00
Totale proventi straordinari	125.000,00	125.000,00	0,00
Oneri straordinari:			
Minusvalenze	4.000,00	4.000,00	0,00

Altri oneri straordinari	160.000,00	130.000,00	30.000,00
Totale oneri straordinari	164.000,00	134.000,00	30.000,00

Il Collegio prende atto che la gestione straordinaria riporta la stima di oneri straordinari pari ad € 134.000,00 - che rappresenta il valore medio degli esercizi precedenti e dell'andamento 2021; i proventi straordinari riportano una previsione pari ad € 125.000,00 - determinata con lo stesso criterio applicato per gli oneri straordinari.

Infine, per la gestione fiscale sono stimate imposte per € 1.731.978.

Per il calcolo dell'IRAP è confermata l'aliquota del 2021 e viene utilizzato il metodo retributivo previsto per le amministrazioni pubbliche su tutti gli emolumenti del 2022, esclusi quelli gravati da IVA.

L'IRES è correlata in parte al risultato dell'attività commerciale, mentre la parte più consistente si basa sul valore degli immobili di proprietà.

CONCLUSIONI

Il Collegio, considerato che:

- ✓ il Bilancio Preventivo economico annuale 2022 è stato redatto in conformità alla normativa vigente e nel rispetto dell'osservanza dei principi contabili previsti in materia;
- ✓ in base alla documentazione ed agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente, i Ricavi previsti risultano essere attendibili ed iscritti prudenzialmente sulla base del criterio del "ragionevole" conseguimento; i Costi previsti sono da ritenersi congrui in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti ed alla valutazione degli andamenti del Bilancio preventivo economico annuale 2021, assegnati alle strutture/servizi ordinanti a tutto il 31 ottobre 2021;
- ✓ sono state rispettate le norme di **contenimento della spesa pubblica;**
- ✓ risulta rispettato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole in ordine all'approvazione del Bilancio preventivo economico annuale per l'anno 2022, che chiude in pareggio tra costi e ricavi per un importo pari ad € 39.060.530,02 ed una diminuzione sulla previsione derivante dalla I Variazione dell'esercizio 2021 di € 1.228.271,18 (ottenuto per differenza dal confronto con l'importo di chiusura a pareggio della I Variazione per l'anno 2021 pari ad € 40.288.801,20).

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Amedeo Paraggio - Presidente

(firmato digitalmente con estensione p7m)

Dott. Lorenzo Dutto - Componente p.p.v.

Dott.ssa Mariateresa Micocci - Componente p.p.v.