



Azienda pubblica di Servizi alla Persona Cordenonese "Arcobaleno"

## Allegato n. 5 alla deliberazione n. 15 del 29.12.2020

### Documento di Budget

Questo documento rappresenta in termini analitici i risultati attesi per l'esercizio 2021, connessi alla gestione dell'ASP.

Individua la previsione delle risorse necessarie allo svolgimento dell'attività, in funzione degli obiettivi assegnati dal Piano programmatico.

Le linee guida del Documento di budget si possono così riassumere:

#### **a) metodi di rilevazione adottati per le previsioni ed il controllo**

Prima di entrare nel merito dei criteri utilizzati per la redazione del bilancio economico di previsione per l'esercizio 2021, occorre premettere che:

- 1) Il budget di previsione tiene conto delle linee strategiche di sviluppo dell'ASP Cordenonese, definite dal Consiglio di Amministrazione nella fase istruttoria della redazione del bilancio;
- 2) Il budget di previsione è stato inoltre redatto, in particolare, sulla base dei principi e criteri contabili stabiliti dal Codice Civile, ai principi contabili elaborati dall'O.I.C., Organismo Italiano di Contabilità, che costituiscono il riferimento prevalente ai fini della rappresentazione contabile dei vari fatti amministrativi e delle disposizioni civilistiche; si fa riferimento inoltre al principio contabile n. 1 per gli Enti *no profit*, elaborato dall'Agenzia per il Terzo Settore, dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dall'O.I.C. e con l'accordo dell'Organo di revisione nei casi previsti dalla Legge. Il bilancio di previsione tiene conto delle modifiche introdotte al codice civile dal D. Lgs. 139/2015, in applicazione della Direttiva UE n. 34/2013, in vigore dal 1 gennaio 2016;
- 3) La struttura dello schema di Conto Economico non tiene completamente conto delle disposizioni contenute nell'art. 2425 del Codice Civile, come modificato dal D.lgs. 139/2015, non essendo l'ASP direttamente obbligata alla loro applicazione<sup>[1]</sup>. Tuttavia per la predisposizione di alcune parti del presente documento lo schema è stato riclassificato secondo tali disposizioni in quanto ciò ritenuto favorire l'informativa esterna.
- 4) La valutazione delle voci è stata fatta secondo i criteri di prudenza (*stante la forte provvisorietà del dato proiettato nel medio periodo*), rilevanza, sostenibilità economica e nella prospettiva di continuazione dell'attività;
- 5) I proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza economica.

[1] In quest'ottica, anche le novità introdotte dal D.lgs. 139/2015 (in attuazione della direttiva n. 34/2013/UE) alle disposizioni del Codice Civile concernenti la predisposizione del bilancio (artt. 2423-2435-ter, c.c.), hanno costituito ispirazione e non obbligo per la redazione del bilancio preventivo dell'Ente. In ogni caso, in considerazione del non superamento dei limiti indicati dall'art. 2435-bis del c.c., prevedibilmente sussistenti anche nel corso degli esercizi dal 2018 al 2020, l'ASP può essere ricondotta - ai fini dell'applicazione dei criteri di valutazione - alla categoria delle società e imprese soggette alla redazione del bilancio in forma abbreviata, fermo restando la natura giuridica non commerciale pubblica, come disciplinato dallo stesso articolo 2435-bis del c.c. e di conseguenza alle deroghe applicabili.

Il conto economico è stato organizzato attraverso l'individuazione scalare, sia nel comparto ricavi sia nel comparto dei costi, della destinazione funzionale dei proventi e degli oneri relativi e correlati.

Nel conto economico preventivo per l'esercizio 2021-2022-2023 sono state inserite le varie poste in relazione all'utilizzazione del dato storico desumibile dall'andamento dell'esercizio 2020 (preso a riferimento) e delle previsioni coerenti alla dimensione delle attività per l'esercizio 2021, nonché per le previsioni a medio periodo per gli esercizi 2022-2023.

Sono stati inoltre apportati i correttivi affinché il documento costituisca concreta espressione prospettica della gestione economica dell'Ente e possa assumere, con la necessaria prudenza, valore di documento programmatico e riferimento per orientamento, governo e controllo della spesa in relazione ai ricavi previsti, in particolare con riferimento all'anno 2021.

Tutti i dati sono stati individuati e previsti in relazione al criterio di competenza economica indipendentemente dalla manifestazione numeraria, cioè dall'effettivo incasso dei proventi o pagamento degli oneri, nel corso di ciascun esercizio in esame.

Anche se in regime di contabilità economico-finanziaria, come per i precedenti esercizi, si conferma **l'obiettivo di giungere al pareggio di bilancio**.

Per quanto riguarda il **controllo dei costi e dei ricavi** imputati nel presente budget, l'Amministrazione provvederà trimestralmente ad effettuare dei rendiconti al fine di evidenziare eventuali scostamenti delle voci dalle poste preventivate ed attuare immediati correttivi operativi/gestionali.

Il budget dovrà, per quanto sopra, essere periodicamente monitorato affinché possa oggettivamente essere verificata l'attività svolta, i relativi costi, i risultati ottenuti ed i relativi rendimenti.

#### **b) obiettivi e risorse eventualmente assegnate**

L'Amministrazione, con l'intento di introdurre quanto prima il controllo di gestione aziendale mediante il quale verranno dettagliatamente individuati obiettivi e risorse collegate, con il presente budget ha inteso perseguire le finalità e le linee guida riportate nel Piano Programmatico mediante la perfetta copertura dei costi con adeguati ricavi al fine di giungere, in via previsionale, ad avere un "*pareggio di bilancio*" ( **utile pari a zero** ).

#### **c) individuazione dei Responsabili delle risorse assegnate**

In riferimento a quanto riportato nel punto precedente, i Responsabili delle risorse assegnate verranno individuati una volta introdotto il Controllo di gestione nell'Ente

Cordenons, li 29/12/2020

Il Direttore Generale

(Dott.ssa Battiston Valentina)