

A.S.P. DEL RUBICONE
Azienda Pubblica di Servizi alla Persona
Via Manzoni n. 19
47030 San Mauro Pascoli (FC)

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO
AL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2012

Il sottoscritto Rag. Marco Silvagni revisore unico dei conti dell'Azienda di Servizi alla Persona A.S.P. del Rubicone con sede in San Mauro Pascoli (FC) Via Manzoni 19, così come sancito dalle norme vigenti e nell'ambito della funzione di collaborazione con l'organo consiliare e di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica, al fine di esprimere il parere sul Bilancio Economico annuale di Previsione per l'anno 2012 e al Bilancio Pluriennale di previsione 2012 – 2013 – 2014, ha ricevuto la seguente documentazione:

- Bilancio Pluriennale di previsione 2012-2014 Conto Economico preventivo;
- Piano Programmatico 2012-2014
- Bilancio annuale economico preventivo 2012 (Documento di Budget)
- Relazione illustrativa al bilancio economico annuale di previsione 2012;
- Piano Pluriennale degli investimenti 2012/2014;

I suddetti documenti sono stati redatti nel rispetto di quanto previsto dal Regolamento di Contabilità approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 9 del 23/04/2009 e realizzati in conformità a quanto indicato dagli artt. 4 e 5 del Regolamento di contabilità di cui alla delibera di Giunta Regionale n. 279 del 2007;

Esame degli strumenti della programmazione 2012– Bilancio di previsione 2012.

La previsione economica per l'anno 2012 è stata formulata avvalendosi delle risultanze dei dati contabili riferiti all'anno 2011 e delle indicazioni espresse dalla Direzione dell'ASP, dell'Azienda AUSL e della Regione Emilia Romagna. I valori contenuti nel Budget sono il risultato dell'adeguamento dei costi medi mensili risultanti dalla gestione 2011 dell'ASP; gli stessi dati sono stati presi come base di calcolo per la previsione dell'anno 2012 adeguandoli alle indicazioni contenute nella revisione dei contratti. Rispetto al precedente bilancio si aggiungono due centri di costo: Centro Diurno di San Mauro Pascoli ed alloggi con servizi a Roncofreddo. Entrambi i servizi entrando in funzione nel 2013 rilevano nel 2012 solo oneri relativi a ristrutturazioni immobili ed attivazione dei servizi.

- La valutazione della principale voce di ricavo (rette e relativi oneri) è stata effettuata con riferimento alle presenze dell'anno 2011 per i servizi caratteristici, mentre per i servizi dell'Istituto Merlara e la Scuola dell'Infanzia che sono stati esternalizzati si è tenuto conto unicamente dei costi rimasti in capo all'Ente. Tutti i servizi collegati a contratti specifici sono stati valutati in ragione delle singole revisioni dei suddetti contratti.;
- Per i nuovi servizi che partiranno dal 2012 sono stati considerati i dati statistici e i costi fissi ipotizzabili per tali servizi;
- Con particolare riguardo agli Oneri di rilievo sanitario si sottolinea che la previsione ha tenuto conto del tariffario previsto dalla normativa Regionale sull'accreditamento delle

strutture per anziani e delle deliberazioni del Comitato di Distretto Sanitario. Per le voci di rimborso e recupero attività di servizi alla persona ci si attesta a quanto previsto da apposita convenzione sottoscritta con l'Azienda Ausl.

- Con riguardo ai costi suddivisi per centri di costo, i valori contenuti nel budget, sono il risultato dell'adeguamento dei costi medi mensili, risultanti dalla gestione 2011 dell'A.S.P. aggiornando i valori a seguito delle aggiudicazioni delle relative gare di appalto, e dei dati di fatturazione passiva.
- Relativamente alla gestione finanziaria - *Proventi e Oneri finanziari*- le poste indicate vengono influenzate ancora dall'andamento dei tassi di interesse.
- Le *imposte e tasse dell'esercizio* sono determinate per quanto riguarda l'Irap, attraverso il metodo retributivo, che include nella propria base imponibile oltre al costo del personale dipendente, il personale ad esso fiscalmente assimilato ed il costo degli organi istituzionali. Per quanto concerne l'I.R.E.S. si è fatto riferimento oltre che all'imposta versata nel precedente esercizio e risultante dalle dichiarazioni delle rispettive strutture anche all'incremento dell'attività commerciale inerente al servizio dei pasti a domicilio.
- Il *Risultato economico dell'esercizio* risulta quantificabile in € 28.

Il bilancio di previsione 2012 è quindi, il risultato della riclassificazione del bilancio 2011 aggiornato con i suddetti criteri, suddiviso per centri di attività ai quali sono stati attribuiti sia i costi/ricavi di diretta imputazione e ripartiti quelli indiretti derivanti dall'attività amministrativa. In particolare sono stati suddivisi, come si evince dalla relazione illustrativa al bilancio economico annuale di previsione 2012, i costi amministrativi centralizzati, e ripartiti fra i singoli centri di costo/ricavo/attività utilizzando un metodo previsionale in funzione dell'impegno amministrativo stimato per ogni singolo servizio erogato dal relativo centro di costo.

BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2012

Si evidenziano nello schema sotto riportato le principali risultanze del bilancio di previsione 2012 confrontato con il bilancio di previsione 2011;

		Preventivo 2012	Preventivo 2011
1	Ricavi per servizi alla persona	6.126.569,00	6.232.007,68
4	Proventi e ricavi diversi	110.047,00	112.236,89
5	Contributi in conto esercizio	138.769,00	30.300,00
A	Valore della produzione	6.375.385,00	6.374.544,57
6	Acquisto di Beni	455.882,00	406.172,39
7	Acquisto di Servizi	5.139.400,00	5.044.824,36
8	Godimento Beni di Terzi	6.265,00	6.180,00
9	Personale	523.278,00	680.295,85
10	Ammortamenti e Svalutazioni	25.024,00	57.650,66
12	Accantonamenti a fondi rischi		

13	Altri accantonamenti	96.962,00	88.148,35
14	Oneri diversi di gestione	88.805,00	44.299,09
B	Costi della produzione	6.335.616,00	6.327.570,70
	Differenza fra valore e costi produzione	39.769,00	46.973,88
C	Proventi e oneri finanziari	1.186,00	3.091,62
E	Proventi e oneri straordin.	6.464,00	5.500,00
	Risultato prima delle imposte	47.419,00	55.565,50
	Imposte	47.392,00	55.530,22
	Utile(Perdita) di esercizio	27,00	35,28

Si evidenzia che per effetto di un arrotondamento dovuto all'accorpamento dei valori il risultato finale 2012 discosta di € 1 rispetto al documento approvato dal Consiglio di Amministrazione.

BILANCI ECONOMICI PREVENTIVI 2012-2014

Si evidenziano nello schema sotto riportato le principali risultanze del bilancio di previsione pluriennale 2012/2014 dal quale si evincono le principali differenze fra i risultati dei vari periodi. Per tali bilanci si evidenzia che in relazione alla normativa sul progressivo peso degli ammortamenti, l'incidenza maggiore degli ammortamenti in relazione a ricavi costanti produrrà un effetto negativo sui bilanci dei prossimi esercizi.

BILANCIO PREVENTIVO PLURIENNALE 2012/2014				
		Preventivo 2012	Preventivo 2013	Preventivo 2014
1	Ricavi per servizi alla persona	6.126.569	6.198.973	6.322.765
4	Proventi e ricavi diversi	110.047	109.993	112.043
5	Contributi in conto esercizio	138.769	613.463	635.463
A	Valore della produzione	6.375.385	6.922.429	7.070.271
6	Acquisto di Beni	455.882	464.999	474.299
7	Acquisto di Servizi	5.139.400	5.630.064	5.737.743
8	Godimento Beni di Terzi	6.265	5.700	5.700
9	Personale	523.278	555.217	555.217
10	Ammortamenti e Svalutazioni	25.024	53.674	112.637
12	Accantonamenti a fondi rischi			
13	Altri accantonamenti	96.962	97.631	97.631
14	Oneri diversi di gestione	88.805	88.440	89.688

B	Costi della produzione	6.335.616	6.895.725	7.072.915
	Differenza fra valore e costi produzione	39.769	26.704	2.644
C	Proventi e oneri finanziari	1.186	770	770
E	Proventi e oneri straordin.	6.464	6.000	6.000
	Risultato prima delle imposte	47.419	33.474	4.126
	Imposte	47.392	71.340	69.670
	Utile(Perdita) di esercizio	27	37.866	65.544

PIANO PROGRAMMATICO 2012-2014

Nel determinare il quadro generale di riferimento l'ASP del Rubicone ha tenuto conto delle disposizioni contenute nella delibera di Giunta Regionale n. 279 del 2007.

Si prende atto che il Piano Programmatico 2012 – 2014 è stato predisposto nel rispetto di quanto previsto dal regolamento di contabilità approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 9 del 23/04/2009, tenendo conto del contesto programmatico di medio e lungo periodo sviluppato dall' Azienda.

Il quadro di riferimento del Piano è costituito dal mantenimento in essere dei centri di costo/ricavo in quanto le entrate dell'ente sono riferibili esclusivamente alle rette degli ospiti, dagli oneri a rilievo sanitario rimborsati dall'Azienda AUSL e dai trasferimenti dei comuni per l'erogazione di servizi.

Per quanto riguarda il Piano degli Investimenti il programma prevede:

Piano pluriennale degli investimenti

MIGLIORIE SU STRUTTURE	San Mauro	Savignano	Casa Protetta Roncofreddo	Fabbricato Roncofreddo	Casa Protetta Roncofreddo	Fabbricato Roncofreddo
ANNO 2012		49.428,37		159.384,57		
ANNO 2013	90.000,00	716.351,62	50.000,00			
ANNO 2014		716.351,62				
	90.000,00	1.482.131,61	50.000,00	159.384,57	-	-

Totale migliorie su strutture **1.781.516,18**

Finanziamento con mezzi propri (Indebitamento) 1.349.871,76

Finanziamento con contributi C/capitale 431.644,41

Immobilizzazioni Materiali	Mobili e Arredi	Impianti e Macchinari	Automezzi	Macchine d'ufficio	Attrezzature socio-sanitarie	altri beni
ANNO 2012	56.125,28		16.625,69	350,27	8.924,94	8.921,24
ANNO 2013	3.500,00			5.300,00	19.552,50	1.900,00
ANNO 2014	200.493,60				21.427,50	
	260.118,88	-	16.625,69	5.650,27	49.904,94	10.821,24

Totale Immobilizzazioni Immateriali **343.121,02**

Finanziamento con mezzi propri (Indebitamento) 343.121,02

Finanziamento con contributi C/capitale -

realizzazione nuovo centro diurno	San Mauro	Savignano	Casa Protetta Roncofreddo	Fabbricato Roncofreddo	Casa Protetta Roncofreddo	Fabbricato Roncofreddo
ANNO 2012	340.000,00					
ANNO 2013	21.526,68					
ANNO 2014						
	361.526,68	-	-	-	-	-

Totale migliorie su strutture **361.526,68**
 Finanziamento con mezzi propri (Indebitamento) 361.526,68
 Finanziamento con contributi C/capitale -

Importo complessivo investimenti **2.486.163,88**
 Finanziamento con mezzi propri (Indebitamento) 2.054.519,46
 Finanziamento con contributi C/capitale 431.644,41

Sul totale degli investimenti previsti per il triennio complessivamente in € 2.486.163,88 vengono previste fonti di finanziamento per € 2.054.519,46 tramite contributi in conto capitale derivanti dalle vecchie IPAB, contributi regionali in C/capitale € 431.644,41 ed € 2.054.519,46 riferibile a mezzi propri derivanti da futuri indebitamenti. Non sono previste dismissioni di beni immobili a finanziamento di tali investimenti.

Il Revisore Unico, al termine della propria verifica, esprime parere favorevole al bilancio di previsione 2012 ed al bilancio pluriennale di previsione 2012 – 2014 rilevando che lo stesso è stato redatto sulla base del trend storico, delle indicazioni fornite dagli organi istituzionali di riferimento per l'Asp, del prevedibile tasso di inflazione e della programmazione socio-assistenziale dell'Asp, il tutto in ottemperanza al Regolamento di contabilità aziendale; si evidenzia inoltre:

- Il bilancio preventivo e pluriennale sono conformi alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione;
- la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio sono in linea a quanto previsto e con riferimento ai relativi programmi e progetti;
- il bilancio preventivo e quello pluriennale contengono previsioni di ricavi e proventi da considerarsi attendibili anche se alcuni servizi potranno essere monitorati solo dal momento in cui verranno erogati. Eventuali scostamenti quindi si potranno monitorare solamente alla fine dell'esercizio, così come le previsioni di costo ed oneri la cui attendibilità dovrà essere costantemente verificata nel corso della gestione, anche in relazione all'eventuale contenimento dei fattori di spesa ove questo si renda possibile, soprattutto in relazione ai futuri esercizi che per effetto della normativa legata agli ammortamenti appaiono in deficit;
- che sarà necessario durante l'anno 2012 monitorare con costanza l'andamento dei costi/ricavi relativi ai singoli CDR (centri di responsabilità), nell'ottica del rispetto del pareggio di bilancio proposto nella Previsione in oggetto e di assumere i necessari provvedimenti nel caso di scostamenti rilevanti.

San Mauro Pascoli lì 24/01/2013

Il Revisore Unico

Rag. Marco Silvagni