

A.S.P. DEL RUBICONE

Prot. N. 3071 del 17/12 Anno 2014

Categoria 1 Classe 1

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 2014

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 2014 e al Bilancio Pluriennale di Previsione 2014 – 2015 – 2016, ha ricevuto la seguente documentazione:

- Bilancio Pluriennale di previsione 2014-2016 Conto Economico Preventivo;
- Piano Programmatico 2014-2016;
- Bilancio annuale economico preventivo 2014 (Documento di Budget);
- Relazione illustrativa al bilancio economico annuale di previsione 2014;
- Piano Pluriennale degli investimenti 2014-2016.

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 2014 – Bilancio di previsione 2014.

La previsione economica per l'anno 2014 è stata formulata avvalendosi delle risultanze dei dati contabili riferiti all'anno 2013 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 2013 dell'ASP; gli stessi dati sono stati presi come base di calcolo per la previsione dell'anno 2013 adeguandoli alle indicazioni contenute nella revisione dei contratti. Rispetto al precedente bilancio si pone uno scenario completamente nuovo, infatti, a seguito delle linee di indirizzo deliberate dal Comitato di Distretto Rubicone Costa nella seduta del 17 settembre 2014 e successivamente recepite dall'Assemblea dei soci ASP nella seduta del 8 ottobre 2014, è stato stabilito che dal 01 gennaio 2015 l'accreditamento definitivo delle Case Residenza Anziani di San Mauro Pascoli, Savignano sul Rubicone, Roncofreddo, Sogliano al Rubicone e Centro Diurno Anziani di San Mauro Pascoli, verrà rilasciato direttamente e in via esclusiva ai soli soggetti gestori privati accreditati transitoriamente assieme all'Asp del Rubicone. Pertanto dal 01 gennaio 2015 l'ASP non gestirà né direttamente né indirettamente tali servizi.

Per questo motivo è stata rettificata la valutazione delle poste di bilancio rispetto al precedente bilancio. Da un bilancio che evidenziava la gestione del servizio si è passati ad un bilancio che prevede la gestione immobiliare. Di conseguenza le poste analizzate non sono omogenee al precedente esercizio.

- La valutazione della principale voce di ricavo è stata effettuata con riferimento alle presenze dell'anno 2013 per l'importo della locazione che è stato determinato in base ai parametri definiti dalla normativa ragionale e commisurati in Euro 7 al giorno per ospite nelle CRA e a Euro 3,50 Euro al giorno per ospite nel CD per una durata presunta pari al periodo dell'accreditamento definitivo. Tutti i servizi collegati a contratti specifici sono stati valutati in ragione delle singole revisioni dei suddetti contratti;
- Per i nuovi servizi partiti dal 2014 sono stati considerati i dati statistici e i costi fissi ipotizzabili per tali servizi;
- 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 2013 dell'A.S.P. aggiornando i valori a seguito dell'aggiudicazione 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* dalla previsione risulta quantificabile in € 112.045,00.

Il Bilancio di Previsione 2014 è quindi, il risultato della riclassificazione del bilancio 2013 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 2014, 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 2014

Si evidenziano nello schema sotto riportato le principali risultanze del bilancio di previsione 2014 confrontato con il bilancio di previsione 2013;

	Preventivo 2014	Preventivo 2013
1 Ricavi per servizi alla persona	6.760.080,00	6.097.778,00
4 Proventi e ricavi diversi	122.188,00	121.472,00
5 Contributi in conto esercizio	104.321,00	648.878,00
A Valore della produzione	6.986.589,00	6.868.128,00
6 Acquisto di Beni	476.686,00	424.752,00
7 Acquisto di Servizi	5.630.054,00	5.742.576,00
8 Godimento Beni di Terzi	6.940,00	6.300,00
9 Personale	518.848,00	515.145,00

10	Ammortamenti e Svalutazioni	53.846,00	52.720,00
12	Accantonamenti a fondi rischi		
13	Altri accantonamenti	98.106,00	27.104,00
14	Oneri diversi di gestione	50.836,00	53.849,00
B	Costi della produzione	6.835.316,00	6.822.446,00
	Differenza fra valore e costi produzione	151.273,00	45.682,00
C	Proventi e oneri finanziari	- 4.956,00	- 4.391,00
E	Proventi e oneri straordin.	8.914,00	6.552,00
	Risultato prima delle imposte	155.231,00	47.843,00
	Imposte	43.186,00	46.389,00
	Utile(Perdita) di esercizio	112.045,00	1.454,00

BILANCI ECONOMICI PREVENTIVI 2014-2016

Si evidenziano nello schema sotto riportato le principali risultanze del bilancio di previsione pluriennale 2014/2016 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 2014/2016				
		Preventivo 2014	Preventivo 2015	Preventivo 2016
1	Ricavi per servizi alla persona	6.760.080,00	642.994	642.994
4	Proventi e ricavi diversi	122.188,00	425.323	425.323
5	Contributi in conto esercizio	104.321,00	67.265	54.000
A	Valore della produzione	6.986.589,00	1.135.582	1.122.317
6	Acquisto di Beni	476.686,00	4.677	4.677
7	Acquisto di Servizi	5.630.054,00	697.800	688.400
8	Godimento Beni di Terzi	6.940,00	6.954	6.954
9	Personale	518.848,00	273.135	273.135
10	Ammortamenti e Svalutazioni	53.846,00	101.587	151.336
12	Accantonamenti a fondi rischi			
13	Altri accantonamenti	98.106,00	16.109	16.109
14	Oneri diversi di gestione	50.836,00	26.790	26.790
B	Costi della produzione	6.835.316,00	1.127.052	1.167.401

	Differenza fra valore e costi produzione	151.273,00	8.530-	45.084
C	Proventi e oneri finanziari	4.956,00	5.295-	19.995
E	Proventi e oneri straordin.	8.914,00	1.340	1.340
	Risultato prima delle imposte	155.231,00	4.575-	63.739
	Imposte	43.186,00	81.090	80.290
	Utile(Perdita) di esercizio	112.045,00-	76.515-	144.029

PIANO PROGRAMMATICO 2014-2016

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 2014 – 2016 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 Centro diurno	Casa Protetta Roncofreddo	Fabbricato Roncofreddo	Casa Protetta Roncofreddo	Fabbricato Roncofreddo
ANNO 2014		681.711,79				
ANNO 2015		1.215.422,55				
ANNO 2016		500.000,00				
		2.397.134,34	-	-	-	-

Totale migliorie su strutture

2.397.134,34

Finanziamento con mezzi propri (Indebitamento)

2.084.257,77

Finanziamento con contributi C/capitale

312.876,57

Immobilizzazioni Materiali	Mobili e Arredi	Impianti e Macchinari	Automezzi	Macchine d'ufficio	Attrezzature socio-sanitarie	altri beni
ANNO 2014	203.993,60	16.078,83	8.500,00	7.221,10	1.792,57	10.880,37
ANNO 2015				2.100,00		1.343,02
ANNO 2016						
	203.993,60	16.078,83	8.500,00	9.321,10	1.792,57	12.223,39

Totale Immobilizzazioni Immateriali

251.909,49

Finanziamento con mezzi propri (Indebitamento)

251.909,49

Finanziamento con contributi C/capitale

Importo complessivo investimenti

2.649.043,83

Finanziamento con mezzi propri (Indebitamento)

2.336.167,26

Finanziamento con contributi C/capitale

312.876,57

Sul totale degli investimenti previsti per il triennio complessivamente in € 2.649.043,83 vengono previste fonti di finanziamento per € 2.336.167,26 tramite contributi in conto capitale derivanti dalle vecchie IPAB, contributi regionali in C/capitale € 312.876.57. 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 2014 ed al Bilancio Pluriennale di Previsione 2014 – 2016 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;
- l'approvazione di un bilancio di previsione alla presente data, anche in relazione alle variazioni normative intervenute ed alle inevitabili difficoltà di applicazione, lascia ampi interrogativi sulla funzione, utilità e ruolo di tale obbligo normativo;
- il bilancio preventivo e quello pluriennale contengono previsioni di ricavi e proventi da considerarsi attendibili anche se l'impatto della nuova normativa e dell'applicazione degli ammortamenti potrebbero rendere poco flessibile il bilancio per far fronte alle 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 all'impatto che questi nuovi scenari avranno negli esercizi futuri che se non interverranno modifiche o nuovi servizi attivi genereranno effetti sicuramente negativi;
- Nell'ottica della continuazione dell'attività sarà necessario durante l'anno 2015 monitorare con costanza l'andamento dei costi/ricavi relativi ai singoli CDR (centri di responsabilità) e dell'impatto dei costi amministrativi, con l'obiettivo 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 15/12/2014

Il Revisore Unico
Rag. Marco Silvagni



