

A.S.P. DEL RUBICONE	
Prot. N. 1948 del 12/11 Anno 2016	
Categoria l Classe l	

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 2016**

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 2016 e al Bilancio Pluriennale di Previsione 2016 - 2017 - 2018, ha ricevuto la seguente documentazione:

- Bilancio Pluriennale di previsione 2016-2018 Conto Economico Preventivo;
- Piano Programmatico 2016-2018;
- Bilancio annuale economico preventivo 2016 (Documento di Budget);
- Relazione illustrativa al bilancio economico annuale di previsione 2016;
- Piano Pluriennale degli investimenti 2016-2018.

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 2016 – Bilancio di previsione 2016.

La previsione economica per l'anno 2016 è stata formulata avvalendosi delle risultanze dei dati contabili riferiti all'anno 2015 e delle indicazioni espresse dalla Direzione dell'ASP, dell'Azienda AUSL. I valori contenuti nel Budget sono il risultato dell'adeguamento dei costi risultanti dalla gestione 2015 dell'ASP; gli stessi dati sono stati presi come base di calcolo per la previsione dell'anno 2016 adeguandoli alle indicazioni contenute nella revisione dei contratti di servizio ed indicando per i nuovi centri di costo relativi a nuovi servizi i costi di diretta imputazione e sulle convezioni sottoscritte fra le parte per i bandi di gara.

Non ci sono rettifiche di valutazione rispetto al precedente esercizio in quanto l'ASP ha in sostanza modificato l'assetto dei servizi dal 01.01.2015 per questo motivo la valutazione delle poste di bilancio rispetto ai precedenti bilancio risulta pressoché omogenea.

- Per i nuovi servizi partiti dal 2016 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 2016 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 € 61.758,00.

Il Bilancio di Previsione 2016 è quindi, il risultato della riclassificazione del bilancio 2015 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 2016, 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 2016

Si evidenziano nello schema sotto riportato le principali risultanze del bilancio di previsione 2016;

	Preventivo 2016
1 Ricavi per servizi alla persona	845.882,00
4 Proventi e ricavi diversi	561.939,00
5 Contributi in conto esercizio	55.800,00
A Valore della produzione	1.463.621,00
6 Acquisto di Beni	7.720,00
7 Acquisto di Servizi	892.076,00
8 Godimento Beni di Terzi	8.070,00
9 Personale	205.973,00
10 Ammortamenti e Svalutazioni	75.476,00
11 Variazione delle rimanenze di materie prime e beni di consumo	
12 Accantonamenti a fondi rischi	
13 Altri accantonamenti	49.142,00
14 Oneri diversi di gestione	77.828,00
B Costi della produzione	1.316.285,00
Differenza fra valore e costi produzione	147.336,00
C Proventi e oneri finanziari	-3.814,00
E Proventi e oneri straordin.	1.400,00

	Risultato prima delle imposte	144.922,00
	Imposte	83.164,00
	Utile(Perdita) di esercizio	61.758,00

BILANCI ECONOMICI PREVENTIVI 2016-2018

Si evidenziano nello schema sotto riportato le principali risultanze del bilancio di previsione pluriennale 2016/2018 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 2016/2018				
		Preventivo 2016	Preventivo 2017	Preventivo 2018
1	Ricavi per servizi alla persona	845.882	1.182.707	1.182.707
4	Proventi e ricavi diversi	561.939	468.980	468.980
5	Contributi in conto esercizio	55.800	65.900	65.900
A	Valore della produzione	1.463.621	1.717.587	1.717.587
6	Acquisto di Beni	7.720	4.553	4.553
7	Acquisto di Servizi	892.076	1.110.181	1.110.181
8	Godimento Beni di Terzi	8.070	8.069	8.069
9	Personale	205.973	248.309	248.309
10	Ammortamenti e Svalutazioni	75.476	99.054	98.741
11				
12	Accantonamenti a fondi rischi			
13	Altri accantonamenti	49.142	51.137	51.137
14	Oneri diversi di gestione	77.828	77.854	77.854
B	Costi della produzione	1.316.285	1.599.157	1.598.844
	Differenza fra valore e costi produzione	147.336	118.430	118.743
C	Proventi e oneri finanziari	- 3.814	251	254
E	Proventi e oneri straordin.	1400	800	800
	Risultato prima delle imposte	144.922	119.481	119.797
	Imposte	83.164	83.508	83.508
	Utile(Perdita) di esercizio	61.758	35.973	36.289

PIANO PROGRAMMATICO 2016-2018

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 2016 – 2018 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 reperimento delle risorse finanziarie necessarie agli obiettivi tenendo conto dei corrispettivi per l'utilizzo degli immobili da parte dei concessionari dei servizi accreditati, trasferimenti degli enti pubblici in attuazione dei regolamenti per trasferimento di servizi all'ASP e conseguente retribuzione del personale in comando e sostenimento delle spese amministrative conseguenti la gestione. Di fatto dal 01.01.2015 si è quindi modificata in maniera sostanziale l'attività in capo all'ASP ponendo quale obiettivo primario l'incasso dei corrispettivi dai soggetti accreditati per la messa a disposizione degli immobili e i trasferimenti pubblici per i servizi. L'obiettivo rimane quindi il mantenimento di tali servizi e relativi contratti.

Sul totale degli investimenti previsti per il triennio complessivamente in € 243.293,65 vengono previste fonti di finanziamento per € 149.423,68 tramite mezzi propri e per la rimanente parte mediante contributi in conto capitale. 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 2016 ed al Bilancio Pluriennale di Previsione 2016 – 2018 rilevando che lo stesso è stato redatto sulla base dell'operatività nota nell'ultimo periodo, che dal 01.01.2015 ha sostanzialmente modificato la modalità gestionale e 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, pone in maniera facilitata la possibilità di valutazione delle singole poste, lasciando aperta la questione relativa alla sua funzione, utilità e ruolo di tale obbligo normativo;
- Il bilancio preventivo e quello pluriennale contengono previsioni di ricavi e proventi da considerarsi attendibili in quanto regolati da un quadro contrattuale che si può considerare certo, al momento della redazione di tale bilancio. Diventa perciò importante monitorare costantemente l'impatto che i nuovi servizi potrebbero avere dal punto di vista amministrativo e prevedere costantemente l'influenza che i rendiconti dei vari servizi potrebbero avere sul quadro generale dell'ASP;
- L'ASP continua ad prevedere risultati positivi, in un contesto non facile, grazie all'impegno costante e professionale dei responsabili dei servizi in concerto con gli enti di riferimento,, il perdurare di questa condizione, non scontata nel modo delle ASP regionali e nazionali, sarà dunque legato al mantenimento dei costi/ricavi relativi ai singoli CDR (centri di responsabilità)



e del conseguente impatto dei costi amministrativi, si auspica che venga mantenuto questo livello di attenzione per garantire almeno l'obiettivo del pareggio di bilancio e per attuare i necessari provvedimenti nel caso di scostamenti rilevanti.

San Mauro Pascoli li 11.11.2016

Il Revisore Unico

Rag. Marco Silvagni