

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 2018

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 2018 e al Bilancio Pluriennale di Previsione 2018 – 2019 – 2020, ha ricevuto la seguente documentazione:

- Bilancio Pluriennale di previsione 2018-2020 Conto Economico Preventivo;
- Piano Programmatico 2018-2020;
- Bilancio annuale economico preventivo 2018 (Documento di Budget);
- Relazione illustrativa al bilancio economico annuale di previsione 2018;
- Piano Pluriennale degli investimenti 2018-2020.

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 28/11/2016 e realizzati in conformità a quanto indicato dall'art. 6 del Regolamento di contabilità di cui alla delibera di Giunta Regionale n. 279 del 2007;

Esame degli strumenti della programmazione 2018 – Bilancio di previsione 2018.

La previsione economica per l'anno 2018 è stata formulata avvalendosi delle risultanze dei dati contabili riferiti all'anno 2017 e delle indicazioni espresse dalla Direzione dell'ASP, dagli accordi sottoscritti con l'Unione dei Comuni e dall'impatto presunto dei nuovi servizi. I valori contenuti nel Budget sono il risultato dell'adeguamento dei costi risultanti dalla gestione 2017 dell'ASP; gli stessi dati sono stati presi come base di calcolo per la previsione dell'anno 2018 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 parti per i bandi di gara. Si rileva per il 2018 l'apertura di un nuovo centro di costo per il progetto "dopo di noi".

Non ci sono rettifiche di valutazione rispetto al precedente esercizio in quanto l'ASP la valutazione delle poste di bilancio rispetto ai precedenti bilancio rispetto al precedente esercizio risulta pressoché omogenea.

- Per i nuovi servizi partiti dal 2018 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 2018 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 relativa alla concessione per l'uso di immobili di proprietà ASP;
- Il *Risultato economico dell'esercizio* dalla previsione risulta quantificabile in € 98.908,00.

Il Bilancio di Previsione 2018 è quindi, il risultato della riclassificazione del bilancio 2017 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 2018, 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 2018

Si evidenziano nello schema sotto riportato le principali risultanze del bilancio di previsione 2018;

	Preventivo 2018	Preventivo 2017
1 Ricavi per servizi alla persona	1.971.322,00	2.057.886,00
4 Proventi e ricavi diversi	507.509,00	481.025,00
5 Contributi in conto esercizio	110.036,00	103.525,00
A Valore della produzione	2.588.867,00	2.642.436,00
6 Acquisto di Beni	4.097,00	3.645,00
7 Acquisto di Servizi	1.892.417,00	2.007.266,00
8 Godimento Beni di Terzi	25.352,00	7.823,00
9 Personale	291.334,00	224.420,00
10 Ammortamenti e Svalutazioni	75.137,00	51.028,00
11 Variazione delle rimanenze di materie prime e beni di consumo	0	
12 Accantonamenti a fondi rischi	0	
13 Altri accantonamenti	60.259,00	57.119,00
14 Oneri diversi di gestione	61.248,00	59.446,00
B Costi della produzione	2.409.844,00	2.410.747,00
Differenza fra valore e costi produzione	179.023,00	231.689,00
C Proventi e oneri finanziari	365,00	305,00

E	Proventi e oneri straordin.	0,00	658,00
	Risultato prima delle imposte	179.388,00	232.652,00
	Imposte	80.480,00	76.607,00
	Utile(Perdita) di esercizio	98.908,00	156.045,00

BILANCI ECONOMICI PREVENTIVI 2018-2020

Si evidenziano nello schema sotto riportato le principali risultanze del bilancio di previsione pluriennale 2018/2020 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 2018/2020				
		Preventivo 2018	Preventivo 2019	Preventivo 2020
1	Ricavi per servizi alla persona	1.971.322	1.342.641	1.342.641
4	Proventi e ricavi diversi	507.509	507.000	507.000
5	Contributi in conto esercizio	110.036	80.000	81.000
A	Valore della produzione	2.588.867	1.929.641	1.930.641
6	Acquisto di Beni	4.097	4.100	4.200
7	Acquisto di Servizi	1.892.417	1.284.083	1.285.383
8	Godimento Beni di Terzi	25.352	25.600	25.900
9	Personale	291.334	297.241	297.341
10	Ammortamenti e Svalutazioni	75.137	108.254	115.961
11		0		
12	Accantonamenti a fondi rischi	0		
13	Altri accantonamenti	60.259	57.773	57.773
14	Oneri diversi di gestione	61.248	62.050	62.050
B	Costi della produzione	2.409.844	1.839.101	1.849.108
	Differenza fra valore e costi produzione	179.023	90.540	81.533
C	Proventi e oneri finanziari	365	300	300
E	Proventi e oneri straordin.	0	0	0
	Risultato prima delle imposte	179.388	90.840	81.833
	Imposte	80.480	80.974	80.974
	Utile(Perdita) di esercizio	98.908	9.866	858

PIANO PROGRAMMATICO 2018-2020

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 2018 – 2020 è stato predisposto nel rispetto di quanto previsto dal regolamento di contabilità approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 9 del 28/11/2016, 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.

Sul totale degli investimenti previsti per il triennio complessivamente in € 817.755,95 vengono previste fonti di finanziamento per € 656.467,95 tramite mezzi propri e per la rimanente parte mediante contributi in conto capitale e contributi vincolati in investimenti. 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 2018 ed al Bilancio Pluriennale di Previsione 2018 – 2020 rilevando che lo stesso è stato redatto sulla base dell'operatività nota nei periodi di imposta precedenti 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 08/08/2018

Il Revisore Unico
Rag. Marco Silvagni



