

A.S.P. DEL RUBICONE	
Prot. N. <u>1182</u> del <u>06/05</u> Anno <u>2019</u>	
Categoria <u>1</u>	Classe <u>1</u>

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 2019**

Il sottoscritto Dott. Sandro Tardugno, Revisore Unico dei conti dell'Azienda di Servizi alla Persona A.S.P. del Rubicone con sede in San Mauro Pascoli (FC) Via Manzoni n. 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 2019 e al Bilancio Pluriennale di Previsione 2019 – 2020 – 2021, ha ricevuto la seguente documentazione:

- Bilancio Pluriennale di previsione 2019 -2021 Conto Economico Preventivo;
- Piano Programmatico 2019 -2021;
- Bilancio annuale economico preventivo 2019 (Documento di Budget);
- Relazione illustrativa al bilancio economico annuale di previsione 2019;
- Piano Pluriennale degli investimenti 2019-2021.

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 2019 – Bilancio di previsione 2019.

La previsione economica per l'anno 2019 è stata formulata avvalendosi delle risultanze dei dati contabili riferiti all'anno 2018 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 2018 dell'ASP; gli stessi dati sono stati presi come base di calcolo per la previsione dell'anno 2019 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. Lo scorso anno è stata rilevata l'apertura di un nuovo centro di costo, denominato "dopo di noi", l'immobile è ancora indisponibile in quanto il progetto ancora non è stato avviato, ma sono in corso gli stati di avanzamento lavori, per cui sono state comunque considerate le risultanze di tali lavori che dovrebbero concludersi nel 2019, per permettere al servizio di partire nel corso del 2020. Per l'anno 2019 è stato creato un nuovo centro di costo, denominato "Meeting Center" corrispondente ad un nuovo servizio che partirà nel corso dello stesso anno e che sarà destinato ad anziani affetti da disturbi cognitivi e alle persone che vivono a stretto contatto con loro.

Non ci sono rettifiche di valutazione rispetto ai precedenti esercizi, in quanto la valutazione delle poste di bilancio rispetto al precedente esercizio risulta pressoché omogenea:

- Per i nuovi servizi partiti dal 2019 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 2019 dell'ASP, 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 € 31.245,00.

Il Bilancio di Previsione 2019 è quindi, il risultato della riclassificazione del bilancio 2019 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 2019, 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 2019

Si evidenziano nello schema sotto riportato le principali risultanze del bilancio di previsione 2019;

	Preventivo 2019	Preventivo 2018
1 Ricavi per servizi alla persona	1.156.479,00	1.971.322,00
4 Proventi e ricavi diversi	509.146,00	507.509,00
5 Contributi in conto esercizio	106.834,00	110.036,00
A Valore della produzione	1.772.459,00	2.588.867,00
6 Acquisto di Beni	6.419,00	4.097,00
7 Acquisto di Servizi	1.115.376,00	1.892.417,00
8 Godimento Beni di Terzi	19.070,00	25.352,00
9 Personale	307.439,00	291.334,00
10 Ammortamenti e svalutazioni	123.639,00	75.137,00
11 Variazione delle rimanenze di materie prime e beni di consumo	0	0
12 Accantonamenti a fondi rischi	0	0
13 Altri accantonamenti	16.874,00	60.259,00

14	Oneri diversi di gestione	69.728,00	61.248,00
B	Costi della produzione	1.658.545,00	2.409.844,00
	Differenza fra valore e costi produzione	113.914,00	179.023,00
C	Proventi e oneri finanziari	305,00	365,00
E	Proventi e oneri straordin.	0	0,00
	Risultato prima delle imposte	114.219,00	179.388,00
	Imposte	82.974,00	80.480,00
	Utile(Perdita) di esercizio	31.245,00	98.908,00

BILANCI ECONOMICI PREVENTIVI 2019-2021

Si evidenziano nello schema sotto riportato le principali risultanze del bilancio di previsione pluriennale 2019/2021 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 di tali valori avrà un impatto pressoché costante, oltre a questo valore, in un'ottica di progressione, si rileva l'aumento del valore della produzione e un corrispondente aumento anche della voce acquisto di servizi, tali valori determinano anche una certa incidenza ai fine del risultato economico di esercizio.

BILANCIO PREVENTIVO PLURIENNALE 2019/2021				
		Preventivo 2019	Preventivo 2020	Preventivo 2021
1	Ricavi per servizi alla persona	1.156.479	870.146	870.136
4	Proventi e ricavi diversi	509.146	510.810	508.360
5	Contributi in conto esercizio	106.834	132.116	132.116
A	Valore della produzione	1.772.459	1.513.072	1.510.612
6	Acquisto di Beni	6.419	7.962	7.962
7	Acquisto di Servizi	1.115.376	785.326	786.026
8	Godimento Beni di Terzi	19.070	12.987	7.660
9	Personale	307.439	352.417	352.517
10	Ammortamenti e Svalutazioni	123.639	136.866	140.824
11	Var. Rimanenze Materie Prime	0	0	0
12	Accantonamenti a fondi rischi	0	0	0
13	Altri accantonamenti	16.874	19.517	19.517
14	Oneri diversi di gestione	69.728	68.097	68.097
B	Costi della produzione	1.658.545	1.383.172	1.382.603

	Differenza fra valore e costi produzione	113.914	129.900	128.009
C	Proventi e oneri finanziari	305	300	300
E	Proventi e oneri straordin.	0	0	0
	Risultato prima delle imposte	114.219	130.200	128.309
	Imposte	82.974	87.688	87.488
	Utile(Perdita) di esercizio	31.245	42.512	40.821

PIANO PROGRAMMATICO 2019-2021

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 2019 – 2021 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 € 675.506,00 vengono previste fonti di finanziamento per € 484.466,93 tramite mezzi propri e per € 191.039,07 mediante contributi regionali in conto capitale. Parte delle risorse saranno reperite attraverso la vendita del terreno denominato "Paderno" a Roncofreddo.

Il Revisore Unico, al termine della propria verifica, esprime parere favorevole al Bilancio di Previsione 2019 ed al Bilancio Pluriennale di Previsione 2019 – 2021 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 che sono da considerarsi attendibili poiché sono regolari da un piano contrattuale certo disponibile al momento della redazione del 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 a 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 03/05/2019

Il Revisore Unico
Dott. Sandro Tardugno

