

**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 2020**

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 2020 e al Bilancio Pluriennale di Previsione 2020 – 2021 – 2022, ha ricevuto la seguente documentazione:

- Bilancio Pluriennale di previsione 2020 -2022 Conto Economico Preventivo;
- Piano Programmatico 2020 -2022;
- Bilancio annuale economico preventivo 2020 (Documento di Budget);
- Relazione illustrativa al bilancio economico annuale di previsione 2020;
- Piano Pluriennale degli investimenti 2020-2022.

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 2020 – Bilancio di previsione 2020.**

La previsione economica per l'anno 2020 è stata formulata avvalendosi delle risultanze dei dati contabili riferiti all'anno 2020 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 2020 dell'ASP; gli stessi dati sono stati presi come base di calcolo per la previsione dell'anno 2020, 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.

Nel corso del 2020, si rileva, verranno cessati due servizi in particolare. Il Comune di San Mauro Pascoli ha comunicato il trasferimento di proprietà (dove hanno sede i locali utilizzati per il servizio di Scuola dell'Infanzia) dallo Stato al Comune stesso, e la contestuale richiesta di cessazione dell'occupazione dei locali a partire dal mese di settembre 2020, per consentire all'amministrazione comunale l'avvio dei necessari lavori di manutenzione straordinaria e recupero, previsti all'interno del programma di valorizzazione dell'intero complesso immobiliare. Non disponendo l'ente di altri locali all'interno del territorio idonei ad ospitare il servizio di Scuola dell'Infanzia, L'ASP si trova nell'impossibilità di proseguire l'attività a partire dal 01/09/2020. Anche per il servizio di prima accoglienza profughi (in cui ASP funge da referente per l'Unione Rubicone Mare della gestione



degli aspetti contrattuali, nonché delle risorse e delle attività amministrative connesse all'appalto della gestione dei servizi di accoglienza) è prevista la cessazione a partire dal 01.07.2020. Ad oggi è stata concessa una proroga tecnica della convenzione per la prima accoglienza di cittadini stranieri richiedenti protezione internazionale, temporaneamente presenti sui territori dell'Unione Rubicone Mare fino al 30/06/2020, per cui tutte le voci di entrate e di uscita relative al servizio sono previste fino a tale data.

Per l'anno 2020 proseguiranno inoltre i lavori di sistemazione e adeguamento dell'appartamento destinato al co-housing di persone disabili e non, nell'ambito del progetto "Dopo di Noi", il cui budget per l'anno 2020 prevede unicamente i costi relativi alle quote di ammortamento, e i costi amministrativi connessi ai lavori di sistemazione e adeguamento dell'appartamento, propedeutici all'avvio del progetto. Nel corso del 2021 inoltre si dovrebbero concludere i lavori per permettere al servizio di partire, e dare quindi la possibilità anche a soggetti con disabilità di riuscire a vivere in autonomia con gli interventi domiciliari.

Per l'anno 2020 inoltre proseguirà il servizio avviato a Settembre 2019 dei Meeting Center, centro d'incontro destinato ad anziani affetti da disturbi cognitivi e persone che vivono a stretto contatto con loro.

Per il 2021 è in programma, inoltre, un nuovo investimento per la realizzazione di un alloggio da destinare ad anziani in condizioni di fragilità.

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 che partiranno dal 2020, 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 2020 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 € 43.698,00.

Il Bilancio di Previsione 2020 è quindi, il risultato della riclassificazione del bilancio 2020 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 2020, 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 2020

Si evidenziano nello schema sotto riportato le principali risultanze del bilancio di previsione 2020;

		Preventivo 2020	Preventivo 2019
1	Ricavi per servizi alla persona	1.087.976,00	1.156.479,00
4	Proventi e ricavi diversi	563.854,00	509.146,00
5	Contributi in conto esercizio	131.666,00	106.834,00
<b>A</b>	<b>Valore della produzione</b>	<b>1.783.496,00</b>	<b>1.772.459,00</b>
6	Acquisto di Beni	8.237,00	6.419,00
7	Acquisto di Servizi	1.047.941,00	1.115.376,00
8	Godimento Beni di Terzi	22.420,00	19.070,00
9	Personale	371.596,00	307.439,00
10	Ammortamenti e Svalutazioni	121.377,00	123.639,00
11	Variazione delle rimanenze di materie prime e beni di consumo	0	0
12	Accantonamenti a fondi rischi	0	0
13	Altri accantonamenti	19.989,00	16.874,00
14	Oneri diversi di gestione	55.813,00	69.728,00
<b>B</b>	<b>Costi della produzione</b>	<b>1.647.373,00</b>	<b>1.658.545,00</b>
	Differenza fra valore e costi produzione	136.123,00	113.914,00
<b>C</b>	<b>Proventi e oneri finanziari</b>	<b>306,00</b>	<b>305,00</b>
<b>E</b>	<b>Proventi e oneri straordin.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Risultato prima delle imposte	136.429,00	114.219,00
	Imposte	92.731,00	82.974,00
	Utile(Perdita) di esercizio	<b>43.698,00</b>	<b>31.245,00</b>

## BILANCI ECONOMICI PREVENTIVI 2020-2022

Si evidenziano nello schema sotto riportato le principali risultanze del bilancio di previsione pluriennale 2020/2022 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 un lieve decremento del valore della produzione e una corrispondente diminuzione anche della voce acquisto di servizi, tali valori determinano anche una certa incidenza ai fine del risultato economico di esercizio.

<b>BILANCIO PREVENTIVO PLURIENNALE 2020/2022</b>				
		<b>Preventivo 2020</b>	<b>Preventivo 2021</b>	<b>Preventivo 2022</b>
1	Ricavi per servizi alla persona	1.087.976	920.415	920.415
4	Proventi e ricavi diversi	563.854	561.428	561.428
5	Contributi in conto esercizio	131.666	130.666	130.666
<b>A</b>	<b>Valore della produzione</b>	<b>1.783.496</b>	<b>1.612.509</b>	<b>1.612.509</b>
6	Acquisto di Beni	8.237	8.200	8.250
7	Acquisto di Servizi	1.047.941	814.876	815.876
8	Godimento Beni di Terzi	22.420	8.300	8.400
9	Personale	371.596	451.286	451.286
10	Ammortamenti e Svalutazioni	121.377	131.822	131.363
11	Var. Rimanenze Materie Prime	0	0	0
12	Accantonamenti a fondi rischi	0	0	0
13	Altri accantonamenti	19.989	22.434	22.434
14	Oneri diversi di gestione	55.813	55.814	55.964
<b>B</b>	<b>Costi della produzione</b>	<b>1.647.373</b>	<b>1.492.732</b>	<b>1.493.573</b>
	Differenza fra valore e costi produzione	136.123	119.777	118.936
<b>C</b>	<b>Proventi e oneri finanziari</b>	<b>306</b>	<b>300</b>	<b>300</b>
<b>E</b>	<b>Proventi e oneri straordin.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Risultato prima delle imposte	136.429	120.077	119.236
	Imposte	92.731	97.665	97.665
	Utile(Perdita) di esercizio	<b>43.698</b>	<b>22.412</b>	<b>21.571</b>

### **PIANO PROGRAMMATICO 2020-2022**

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 2020 – 2022 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 € 748.828,46, vengono previste fonti di finanziamento per € 557.789,39 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 2020 ed al Bilancio Pluriennale di Previsione 2020 – 2022 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 25/05/2020

Il Revisore Unico  
Dott. Sandro Tardugno

