A.S.P. DEL RUBICONE
Prot. N. 1481 del 13/06 Anno 2022
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 2022

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 2022 e al Bilancio Pluriennale di Previsione 2022 – 2023 – 2024, ha ricevuto la seguente documentazione:

- Bilancio Pluriennale di previsione 2022 -2024 Conto Economico Preventivo;
- Piano Programmatico 2022 -2024;
- Bilancio annuale economico preventivo 2022 (Documento di Budget);
- Relazione illustrativa al bilancio economico annuale di previsione 2022;
- Piano Pluriennale degli investimenti 2022-2024.

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 2022 – Bilancio di previsione 2022.

La previsione economica per l'anno 2022 è stata formulata avvalendosi delle risultanze dei dati contabili riferiti all'anno 2021 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 2021 dell'ASP; gli stessi dati sono stati presi come base di calcolo per la previsione dell'anno 2022, 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 convenzioni sottoscritte fra le parti per i bandi di gara.
L'anno 2021 è stato caratterizzato dal protrarsi della situazione di emergenza (che sta proseguendo anche nell'anno in corso) creatasi a causa del Covid – 19, la quale ha determinato un'incertezza sull'andamento della gestione in gran parte non dipendente dalle azioni messe in atto da ASP. Tale situazione rende difficile prevedere con certezza quali saranno gli effetti economico – finanziari che potranno determinarsi sull'andamento della gestione futura. Nella gestione di emergenza, inoltre il Governo ha adottato una serie di interventi, alcuni dei quali hanno fortemente inciso sulla conduzione delle attività dell'ASP. L'azienda infatti si è trovata obbligata ad interrompere l'erogazione di diversi servizi o a doverne rivedere completamente le modalità di gestione. A titolo esemplificativo, solo negli ultimi mesi del 2021 sono ripresi gli incontri in presenza di Caffè Alzheimer, Corsi, Meeting Center, del progetto Nuovi Caregiver che precedentemente venivano svolti solamente tramite contatti telefonici o postali. Alla precaria situazione appena descritta si è aggiunta un'ulteriore variabile che ha reso ancora più incerta e difficile la previsione dell'evoluzione degli scenari futuri, come il forte

incremento dei costi delle utenze per energia elettrica e gas che vanno ad impattare sui costi di gestione di alcuni servizi. Si presume quindi che il prossimo triennio sarà particolarmente influenzato da tali eventi.
In merito al trasferimento del Compendio "Domus Pascoli" (all'interno del quale 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, si comunica che a seguito della emergenza Covid tale concessione è stata prorogata per un ulteriore anno, decorrente dal 01.09.2020 fino al 31.08.2021, successivamente prorogata fino al 30.06.2022. Non disponendo l'ASP di altri locali all'interno del territorio, idonei ad ospitare il servizio di Scuola dell'Infanzia, la concessione cesserà a partire dal 01.07.2022.
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 01.10.2022. 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 30/09/2022, per cui tutte le voci di entrata e di uscita relative al servizio sono previste fino a tale data. In questi giorni, inoltre, si è venuta a creare una nuova situazione di emergenza profughi provenienti dall'Ucraina, di cui ancora non ci sono elementi che ci permettano di valutare se e in quale misura ASP potrà essere coinvolta nella loro gestione.
Per l'anno 2022 verranno conclusi 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 in corso 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. Inoltre, come deliberato nella seduta del 17 settembre 2014 del Comitato di Distretto Rubicone Costa, nel corso del triennio si dovrebbe attuare il passaggio graduale da parte dell'Unione Rubicone e Mare, della gestione di servizi e dei relativi procedimenti amministrativi legati alla sfera socio assistenziale, per conto di tutti i 9 Comuni del distretto del Rubicone. In particolare l'ASP si troverà a gestire alcune fasi nelle aree dei servizi rivolti agli adulti e famiglie, alla popolazione anziana, alla popolazione immigrata, all'infanzia, minori e giovani, alla popolazione disabile e rivolti alla qualificazione, promozione delle risorse di comunità ed alla programmazione del sistema di welfare.

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 2022, 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 2021 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 € 63.631,00

Il Bilancio di Previsione dell'ASP è il risultato dell'accorpamento dei precedenti budget realizzati per i singoli servizi, ognuno dei quali costituisce un centro di costo/ricavo a sé stante al quale vengono attribuiti sia i costi di diretta imputazione, sia quelli indiretti derivanti dall'attività amministrativa comune.

BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2022

Si evidenziano nello schema sotto riportato le principali risultanze del bilancio di previsione 2022;

		Preventivo 2022	Preventivo 2021
1	Ricavi per servizi alla persona	1.492.783,00	1.327.881,00
4	Proventi e ricavi diversi	470.086,00	442.965,00
5	Contributi in conto esercizio	0	0
A	**Valore della produzione**	**1.962.869,00**	**1.770.846,00**
6	Acquisto di Beni	11.962,00	7.855,00
7	Acquisto di Servizi	997.687,00	929.111,00
8	Godimento Beni di Terzi	11.670,00	19.668,00
9	Personale	540.627,00	467.666,00
10	Ammortamenti e Svalutazioni	135.550,00	117.072,00
11	Variazione delle rimanenze di materie prime e beni di consumo	0	0
12	Accantonamenti a fondi rischi	0	0
13	Altri accantonamenti	49.216,00	21.110,00
14	Oneri diversi di gestione	64.751,00	60.599,00
B	**Costi della produzione**	**1.811.463,00**	**1.623.081,00**
	Differenza fra valore e costi produzione	151.406,00	147.766,00
C	**Proventi e oneri finanziari**	**149,00**	**789,00**
E	**Proventi e oneri straordinari.**	**0**	**0**
	Risultato prima delle imposte	151.554,00	148.554,00
	Imposte	87.923,00	82.149,00
	Utile (Perdita) di esercizio	**63.631,00**	**66.405,00**

BILANCI ECONOMICI PREVENTIVI 2022-2024

Si evidenziano nello schema sotto riportato le principali risultanze del bilancio di previsione pluriennale 2022/2024 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 risultano economico di esercizio.

BILANCIO PREVENTIVO PLURIENNALE 2022/2024				
		Preventivo 2022	**Preventivo 2023**	**Preventivo 2024**
1	Ricavi per servizi alla persona	1.492.783,00	1.386.651,00	1.414.384,00
4	Proventi e ricavi diversi	470.086,00	468.016,00	468.016,00
5	Contributi in conto esercizio	0	0	0
A	**Valore della produzione**	**1.962.869,00**	**1.854.667,00**	**1.882.400,00**
6	Acquisto di Beni	11.962,00	12.201,00	12.445,00
7	Acquisto di Servizi	997.687,00	908.513,00	926.683,00
8	Godimento Beni di Terzi	11.670,00	7.904,00	8.062,00
9	Personale	540.627,00	548.133,00	548.168,00
10	Ammortamenti e Svalutazioni	135.550,00	172.306,00	194.122,00
11	Var. Rimanenze Materie Prime	0	0	0
12	Accantonamenti a fondi rischi	0	0	0
13	Altri accantonamenti	49.216,00	49.385,00	49.385,00
14	Oneri diversi di gestione	64.751,00	64.751,00	67.367,00
B	**Costi della produzione**	**1.811.463,00**	**1.763.193,00**	**1.806.232,00**
	Differenza fra valore e costi produzione	151.406,00	91.474,00	76.168,00
C	**Proventi e oneri finanziari**	**149,00**	**147,00**	**-35.854,00**
E	**Proventi e oneri straordinari.**	**0**	**0**	**0**
	Risultato prima delle imposte	151.554,00	91.622,00	40.315,00
	Imposte	87.923,00	88.223,00	88.223,00
	Utile (Perdita) di esercizio	**63.631,00**	**3.399,00**	**47.908,00**

PIANO PROGRAMMATICO 2022-2024

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.

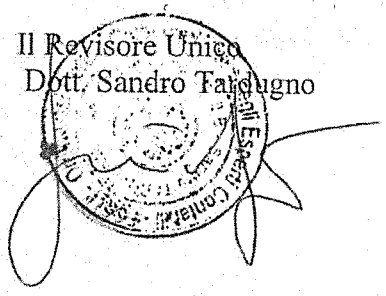
Si prende atto che il Piano Programmatico 2022 – 2024 è stato predisposto nel rispetto di quanto previsto dal regolamento di contabilità approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 9 del 28/11/2016, tenendo conto del contesto programmatico di medio e lungo periodo sviluppato dall' Azienda.

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 € 2.192.100,05, vengono previste fonti di finanziamento per € 800.528.04 tramite mezzi propri e per € 191.572,01 mediante contributi regionali in conto capitale e 1.200.000,00 tramite risorse proprie da accensione mutuo. 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 2022 ed al Bilancio Pluriennale di Previsione 2022 – 2024 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 è conforme 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 regolati 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 mondo 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 lì 07.06.2022

Il Revisore Unico
Dott. Sandro Tardugno