

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 2023**

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 2023 e al Bilancio Pluriennale di Previsione 2023 – 2024 – 2025, ha ricevuto la seguente documentazione:

- Bilancio Pluriennale di previsione 2023 -2025 Conto Economico Preventivo;
- Piano Programmatico 2023 -2025;
- Bilancio annuale economico preventivo 2023 (Documento di Budget);
- Relazione illustrativa al bilancio economico annuale di previsione 2023;
- Piano Pluriennale degli investimenti 2023-2025.

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 2023 – Bilancio di previsione 2023.

La previsione economica per l'anno 2023 è stata formulata avvalendosi delle risultanze dei dati contabili riferiti all'anno 2022 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 2022 dell'ASP; gli stessi dati sono stati presi come base di calcolo per la previsione dell'anno 2023, 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 2022 è stato caratterizzato dal graduale rientro della situazione di emergenza creatasi a causa del Covid – 19, la quale aveva determinato una situazione di forte incertezza sull'andamento economico – finanziario della gestione in gran parte non dipendente dalle azioni messe in atto da ASP.

È ripresa la regolare erogazione di diversi servizi che, a causa della situazione emergenziale, erano stati parzialmente interrotti o gestiti "a distanza". Sono ripartiti a regime gli incontri in presenza di Caffè Alzheimer, Corsi, Meeting Center, del progetto Nuovi Caregiver che precedentemente venivano svolti solo tramite contatti telefonici o postali.

Anche le attività svolte nei servizi dell'area Infanzia e Famiglia e nell'area Intercultura, che precedentemente dovevano essere erogate in modalità telematica, ora sono realizzate in presenza, prevedendo il collegamento telematico solo come modalità integrativa o alternativa di fruizione per ragioni di comodità dell'utenza.

Rimane ancora piuttosto incerta, invece, la previsione dei costi delle utenze per energia elettrica e gas che presentano tutt'ora un andamento piuttosto altalenante che va ad impattare sui costi di gestione di alcuni servizi.

Nel corso del 2023 vedremo la cessazione del 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) prevista a partire dal 01.04.2023, avendo ricevuto, ad oggi, una proroga tecnica della convenzione per la prima accoglienza di cittadini stranieri richiedenti protezione internazionale temporaneamente presenti sul territorio dell'Unione Rubicone Mare fino al 31.03.2023 e a seguito della dichiarata indisponibilità degli attuali gestori del servizio di proseguire nell'attività.

Inoltre non si è in grado di conoscere quali saranno gli sviluppi della situazione di emergenza profughi proveniente dall'Ucraina, per la quale, ad oggi, non abbiamo elementi che ci permettano di valutare se e in che misura ASP continuerà ad essere coinvolta nella loro gestione.

Per l'anno 2023 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 2023, 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 2022 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 € 38.746,00

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 2023

Si evidenziano nello schema sotto riportato le principali risultanze del bilancio di previsione 2023;

		Preventivo 2023	Preventivo 2022
1	Ricavi per servizi alla persona	1.404.633,00	1.492.783,00
4	Proventi e ricavi diversi	464.729,00	470.086,00
5	Contributi in conto esercizio	0	0
A	Valore della produzione	1.869.362,00	1.962.869,00
6	Acquisto di Beni	11.053,00	11.962,00
7	Acquisto di Servizi	906.760,00	997.687,00
8	Godimento Beni di Terzi	18.454,00	11.670,00
9	Personale	557.732,00	540.627,00
10	Ammortamenti e Svalutazioni	127.089,00	135.550,00
11	Variatione delle rimanenze di materie prime e beni di consumo	0	0
12	Accantonamenti a fondi rischi	0	0
13	Altri accantonamenti	53.325,00	49.216,00
14	Oneri diversi di gestione	70.237,00	64.751,00
B	Costi della produzione	1.744.650,00	1.811.463,00
	Differenza fra valore e costi produzione	124.712,00	151.406,00
C	Proventi e oneri finanziari	1.153,00	149,00
E	Proventi e oneri straordinari.	0	0
	Risultato prima delle imposte	125.865,00	151.554,00
	Imposte	87.119,00	87.923,00
	Utile (Perdita) di esercizio	38.746,00	63.631,00

BILANCI ECONOMICI PREVENTIVI 2023-2025

Si evidenziano nello schema sotto riportato, le principali risultanze del bilancio di previsione pluriennale 2023/2025 dal quale si evincono le principali differenze fra i risultati dei vari periodi. In particolare si rileva che l'aumento degli oneri finanziari derivanti dagli interessi passivi su mutuo che si prevede di contrarre per la costruzione della Casa della salute e della nuova sede degli uffici ASP, si ripercuoteranno negativamente sui risultati di esercizio del 2024 e del 2025 generando una perdita di esercizio. Tale perdita sarà determinata sia dall'aumento di questi ultimi, sia dall'incidenza dei costi per ammortamenti relativa ai lavori in fase di realizzazione.

BILANCIO PREVENTIVO PLURIENNALE 2023/2025				
		Preventivo 2023	Preventivo 2024	Preventivo 2025
1	Ricavi per servizi alla persona	1.404.633,00	1.388.350,00	1.416.117,00
4	Proventi e ricavi diversi	464.729,00	505.546,00	491.158,00
5	Contributi in conto esercizio	0	0	0
A	Valore della produzione	1.869.362,00	1.893.896,00	1.907.275,00
6	Acquisto di Beni	11.053,00	11.274,00	11.499,00
7	Acquisto di Servizi	906.760,00	877.981,00	895.541,00
8	Godimento Beni di Terzi	18.454,00	18.823,00	19.199,00
9	Personale	557.732,00	568.887,00	580.265,00
10	Ammortamenti e Svalutazioni	127.089,00	152.277,00	167.929,00
11	Var. Rimanenze Materie Prime	0	0	0
12	Accantonamenti a fondi rischi	0	0	0
13	Altri accantonamenti	53.325,00	54.392,00	55.480,00
14	Oneri diversi di gestione	70.237,00	71.642,00	73.075,00
B	Costi della produzione	1.744.650,00	1.755.276,00	1.802.988,00
	Differenza fra valore e costi produzione	124.712,00	138.620,00	104.287,00
C	Proventi e oneri finanziari	1.153,00	(58.550,00)	(57.050,00)
E	Proventi e oneri straordinari.	0	0	0
	Risultato prima delle imposte	125.865,00	80.070,00	47.237,00
	Imposte	87.119,00	87.859,00	88.813,00
	Utile (Perdita) di esercizio	38.746,00	(7.789,00)	(41.577,00)

PIANO PROGRAMMATICO 2023-2025

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 2023 – 2025 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 € 1.874.234,45, vengono previste fonti di finanziamento per € 674.234,45 e 1.200.000,00 tramite risorse proprie da accensione mutuo.

Il Revisore Unico, al termine della propria verifica, esprime parere favorevole al Bilancio di Previsione 2023 ed al Bilancio Pluriennale di Previsione 2023 – 2025 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 da considerarsi attendibili anche se alcuni servizi potranno essere monitorati solo dal momento in cui verranno erogati. Eventuali scostamenti quindi si potranno monitorare solamente alla fine dell'esercizio, così come le previsioni di costo ed oneri la cui attendibilità dovrà essere costantemente verificata nel corso della gestione, anche in relazione all'eventuale contenimento dei fattori di spesa ove questo si renda possibile, soprattutto in relazione ai futuri esercizi che per effetto della normativa legata agli ammortamenti e dell'incidenza degli oneri finanziari appaiono in deficit;
- che sarà necessario durante l'anno 2023 monitorare con costanza l'andamento dei costi/ricavi relativi ai singoli CDR (centri di responsabilità), nell'ottica del rispetto del pareggio di bilancio proposto nella Previsione in oggetto e di assumere i necessari provvedimenti nel caso di scostamenti rilevanti.

San Mauro Pascoli lì 13.06.2023

Il Revisore Unico
Dott. Sandro Tardugno



