

**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 2024**

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 2024 e al Bilancio Pluriennale di Previsione 2024 – 2025 – 2026, ha ricevuto la seguente documentazione:

- Bilancio Pluriennale di previsione 2024 -2026 Conto Economico Preventivo;
- Piano Programmatico 2024 -2026;
- Bilancio annuale economico preventivo 2024 (Documento di Budget);
- Relazione illustrativa al bilancio economico annuale di previsione 2024;
- Piano Pluriennale degli investimenti 2024 -2026.

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 2024 – Bilancio di previsione 2024.**

La previsione delle risorse finanziarie ed economiche per l'esercizio 2024 è stata formulata avvalendosi delle risultanze dei dati contabili riferiti all'anno 2023 e delle indicazioni espresse dalla Direzione dell'Azienda, dei valori risultanti dalla gestione dell'anno 2023 soprattutto per i servizi già attivi che proseguiranno anche per questo esercizio.

Nel corso del 2024 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) con il termine della convenzione per la prima accoglienza di cittadini stranieri richiedenti protezione internazionale temporaneamente presenti sul territorio dell'Unione Rubicone Mare fino al 31.03.2024 e a seguito della dichiarata indisponibilità degli attuali gestori del servizio di proseguire nell'attività.

Sembra, inoltre, rientrata l'emergenza profughi provenienti dall'Ucraina. Per tale motivo, ad oggi, non è stata prevista alcuna voce economica nel bilancio, trattandosi di un servizio attualmente non gestito.

Nel corso del 2024 si sono 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" in cui budget per l'anno in corso, prevede, pertanto, sia i costi relativi alle quote di ammortamento e i costi amministrativi connessi ai lavori di sistemazione e adeguamento dell'appartamento che quelli propedeutici all'avvio e gestione del progetto.

Inoltre, come deliberato nella seduta del 17 settembre 2014 del Comitato di Distretto Rubicone Costa ( in cui l'ASP viene individuata quale unico soggetto pubblico per l'erogazione dei servizi sociali dell'ambito territoriale e l'individuazione di essa quale soggetto per la sub committenza (punto 8, paragrafi 5.6, della DGR 514/09 – pag 33 ) 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 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 2024, 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 2023 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 € 69.531,00

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 2024**

Si evidenziano nello schema sotto riportato le principali risultanze del bilancio di previsione 2024;

|          |   | Preventivo 2024     | Preventivo 2023     |
|----------|---|---------------------|---------------------|
| 1        | Ricavi per servizi alla persona                               | 1.458.386,00        | 1.404.633,00        |
| 4        | Proventi e ricavi diversi                                     | 519.230,00          | 464.729,00          |
| 5        | Contributi in conto esercizio                                 | 0                   | 0                   |
| <b>A</b> | <b>Valore della produzione</b>                                | <b>1.977.616,00</b> | <b>1.869.362,00</b> |
| 6        | Acquisto di Beni  | 12.603,00           | 11.053,00           |
| 7        | Acquisto di Servizi   | 976.667,00          | 906.760,00          |
| 8        | Godimento Beni di Terzi                                       | 13.600,00           | 18.454,00           |
| 9        | Personale   | 574.054,00          | 557.732,00          |
| 10       | Ammortamenti e Svalutazioni                                   | 138.279,00          | 127.089,00          |
| 11       | Variazione delle rimanenze di materie prime e beni di consumo | 0                   | 0                   |
| 12       | Accantonamenti a fondi rischi                                 | 0                   | 0                   |
| 13       | Altri accantonamenti  | 27.132,00           | 53.325,00           |

|          |  |                     |                     |
|----------|--|---------------------|---------------------|
| 14       | Oneri diversi di gestione                | 74.771,00           | 70.237,00           |
| <b>B</b> | <b>Costi della produzione</b>            | <b>1.817.106,00</b> | <b>1.744.650,00</b> |
|          | Differenza fra valore e costi produzione | 160.510,00          | 124.712,00          |
| <b>C</b> | <b>Proventi e oneri finanziari</b>       | <b>5.200,00</b>     | <b>1.153,00</b>     |
| <b>E</b> | <b>Proventi e oneri straordinari.</b>    | <b>0</b>            | <b>0</b>            |
|          | Risultato prima delle imposte            | 165.710,00          | 125.865,00          |
|          | Imposte                                  | 96.179,00           | 87.119,00           |
|          | Utile (Perdita) di esercizio             | <b>69.531,00</b>    | <b>38.746,00</b>    |

### BILANCI ECONOMICI PREVENTIVI 2024-2026

Si evidenziano nello schema sotto riportato, le principali risultanze del bilancio di previsione pluriennale 2024/2026 dal quale si evincono le principali differenze fra i risultati dei vari periodi.

| BILANCIO PREVENTIVO PLURIENNALE 2024/2026 |  |                     |                     |                     |
|---|--|---------------------|---------------------|---------------------|
|   |  | Preventivo 2024     | Preventivo 2025     | Preventivo 2026     |
| 1   | Ricavi per servizi alla persona          | 1.458.386,00        | 1.523.488,00        | 1.546.705,00        |
| 4   | Proventi e ricavi diversi                | 519.230,00          | 498.581,00          | 506.074,00          |
| 5   | Contributi in conto esercizio            | 0                   | 0                   | 0                   |
| <b>A</b>                                  | <b>Valore della produzione</b>           | <b>1.977.616,00</b> | <b>2.022.069,00</b> | <b>2.052.778,00</b> |
| 6   | Acquisto di Beni                         | 12.603,00           | 24.612,00           | 24.858,00           |
| 7   | Acquisto di Servizi                      | 976.667,00          | 981.322,00          | 994.069,00          |
| 8   | Godimento Beni di Terzi                  | 13.600,00           | 13.736,00           | 14.011,00           |
| 9   | Personale                                | 574.054,00          | 624.444,00          | 630.688,00          |
| 10  | Ammortamenti e Svalutazioni              | 138.279,00          | 169.179,00          | 179.823,00          |
| 11  | Var. Rimanenze Materie Prime             | 0                   | 0                   | 0                   |
| 12  | Accantonamenti a fondi rischi            | 0                   | 0                   | 0                   |
| 13  | Altri accantonamenti                     | 27.132,00           | 28.534,00           | 28.819,00           |
| 14  | Oneri diversi di gestione                | 74.771,00           | 79.275,00           | 80.647,00           |
| <b>B</b>                                  | <b>Costi della produzione</b>            | <b>1.817.106,00</b> | <b>1.921.102,00</b> | <b>1.952.916,00</b> |
|   | Differenza fra valore e costi produzione | 160.510,00          | 100.967,00          | 99.862,00           |
| <b>C</b>                                  | <b>Proventi e oneri finanziari</b>       | <b>5.200,00</b>     | <b>5.000,00</b>     | <b>4.500,00</b>     |

| E | Proventi e oneri straordinari. | 0                | 0               | 0               |
|---|--------------------------------|------------------|-----------------|-----------------|
|   | Risultato prima delle imposte  | 165.710,00       | 105.967,00      | 104.362,00      |
|   | Imposte                        | 96.179,00        | 100.754,00      | 102.348,00      |
|   | Utile (Perdita) di esercizio   | <b>69.531,00</b> | <b>5.213,00</b> | <b>2.014,00</b> |

### PIANO PROGRAMMATICO 2024-2026

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 2024 – 2026 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.

Il totale degli investimenti previsti per il triennio (complessivamente di € 965.690,40) viene interamente finanziato dalle fonti interne.

Il Revisore Unico, al termine della propria verifica, esprime parere favorevole al Bilancio di Previsione 2024 ed al Bilancio Pluriennale di Previsione 2024 – 2026 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.
- che sarà necessario durante l'anno 2024 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 li 31.07.2024

Il Revisore Unico  
Dott. Sandro Taffugno