

**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 2025**

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 2025 e al Bilancio Pluriennale di Previsione 2025 – 2026 – 2027, ha ricevuto la seguente documentazione:

- Bilancio Pluriennale di previsione 2025 -2027 Conto Economico Preventivo;
- Piano Programmatico 2025 -2027;
- Bilancio annuale economico preventivo 2025 (Documento di Budget);
- Relazione illustrativa al bilancio economico annuale di previsione 2025;
- Piano Pluriennale degli investimenti 2025 -2027.

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 2025 – Bilancio di previsione 2025.**

La previsione delle risorse finanziarie ed economiche per l'esercizio 2025 è stata formulata avvalendosi, oltre che delle indicazioni espresse dalla Direzione dell'Azienda, dei valori risultanti dalla gestione dell'anno 2024 soprattutto per i servizi già attivi che proseguiranno anche per questo esercizio.

Nel corso del 2024 è cessata la gestione del servizio di prima accoglienza profughi (in cui ASP fungeva 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) il cui budget, quindi, non compare più all'interno dei bilanci di previsione dei prossimi esercizi.

Nel corso del 2024 si sono, inoltre, conclusi i lavori di sistemazione e adeguamento dell'appartamento a San Mauro Pascoli destinato al co-housing di persone disabili, nell'ambito del progetto "Dopo di noi" che nello stesso anno ha visto anche il suo avvio. Pertanto, per il 2025, 2026 e 2027 si è cercato di ipotizzare un budget che rispecchiasse la gestione del servizio giunta a regime. Sempre nel corso dello stesso anno verrà avviata la gestione di un altro appartamento rientrante nello stesso progetto, da destinare alla convivenza di persone disabili nel comune di Gambettola, pertanto è stato creato un apposito budget per gestire anche le entrate e le uscite generate dalla gestione del nuovo alloggio.

Sempre nel corso del 2025 è stato avviato un nuovo Centro d'Incontro con sede a Cesenatico, che va ad affiancarsi a quello già esistente di Gambettola. Per il servizio è previsto un unico centro di costo, pertanto i costi e ricavi generati dalla nuova sede andranno ad aumentare quelli già presenti nel budget relativo.

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 2025, 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 2025 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 € 53.509,00

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 2025**

Si evidenziano nello schema sotto riportato le principali risultanze del bilancio di previsione 2025;

		Preventivo 2025	Preventivo 2024
1	Ricavi per servizi alla persona	1.488.023,00	1.458.386,00
4	Proventi e ricavi diversi	520.362,00	519.230,00
5	Contributi in conto esercizio	0	0
<b>A</b>	<b>Valore della produzione</b>	<b>2.008.385,00</b>	<b>1.977.616,00</b>
6	Acquisto di Beni	14.150,00	12.603,00
7	Acquisto di Servizi	990.117,00	976.667,00
8	Godimento Beni di Terzi	13.501,00	13.600,00
9	Personale	603.127,00	574.054,00
10	Ammortamenti e Svalutazioni	142.296,00	138.279,00
11	Variazione delle rimanenze di materie prime e beni di consumo	0	0
12	Accantonamenti a fondi rischi	4.000,00	0

13	Altri accantonamenti	23.031,00	27.132,00
14	Oneri diversi di gestione	78.617,00	74.771,00
<b>B</b>	<b>Costi della produzione</b>	<b>1.868.839,00</b>	<b>1.817.106,00</b>
	Differenza fra valore e costi produzione	139.546,00	160.510,00
<b>C</b>	<b>Proventi e oneri finanziari</b>	<b>12.200,00</b>	<b>5.200,00</b>
<b>E</b>	<b>Proventi e oneri straordinari.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Risultato prima delle imposte	151.746,00	165.710,00
	Imposte	98.237,00	96.179,00
	Utile (Perdita) di esercizio	<b>53.509,00</b>	<b>69.531,00</b>

### BILANCI ECONOMICI PREVENTIVI 2025-2027

Si evidenziano nello schema sotto riportato, le principali risultanze del bilancio di previsione pluriennale 2025/2027 dal quale si evincono le principali differenze fra i risultati dei vari periodi.

BILANCIO PREVENTIVO PLURIENNALE 2025/2027				
		Preventivo 2025	Preventivo 2026	Preventivo 2027
1	Ricavi per servizi alla persona	1.488.023,00	1.577.957,00	1.640.531
4	Proventi e ricavi diversi	520.362,00	522.862,00	509.523,00
5	Contributi in conto esercizio	0	0	0
<b>A</b>	<b>Valore della produzione</b>	<b>2.008.385,00</b>	<b>2.100.819,00</b>	<b>2.150.053,00</b>
6	Acquisto di Beni	14.150,00	9.578,00	9.928,00
7	Acquisto di Servizi	990.117,00	1.040.797,00	1.051.191,00
8	Godimento Beni di Terzi	13.501,00	13.636,00	13.772,00
9	Personale	603.127,00	641.025,00	647.435,00
10	Ammortamenti e Svalutazioni	142.296,00	196.550,00	226.202,00
11	Var. Rimanenze Materie Prime	0	0	0
12	Accantonamenti a fondi rischi	4.000,00	0	0
13	Altri accantonamenti	23.031,00	23.769,00	24.007,00
14	Oneri diversi di gestione	78.617,00	79.403,00	80.198,00
<b>B</b>	<b>Costi della produzione</b>	<b>1.868.839,00</b>	<b>2.004.758,00</b>	<b>2.052.733,00</b>
	Differenza fra valore e costi produzione	139.546,00	96.062,00	97.320,00

<b>C</b>	<b>Proventi e oneri finanziari</b>	<b>12.200,00</b>	<b>9.000,00</b>	<b>6.000,00</b>
<b>E</b>	<b>Proventi e oneri straordinari.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Risultato prima delle imposte	151.746,00	105.062,00	103.320,00
	Imposte	98.237,00	101.377,00	102.391,00
	Utile (Perdita) di esercizio	<b>53.509,00</b>	<b>3.684,00</b>	<b>929,00</b>

### PIANO PROGRAMMATICO 2025-2027

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 2025 – 2027 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 € 2.217.699,44 ) viene finanziato dalle fonti interne per un importo pari a € 2.215.309,44, mentre per il progetto "Dopo di noi" per il quale è stata indicata un'esigenza di investimento complessiva nel 2025 pari a € 2.390,00 è atteso un contributo regionale in conto capitale per un importo pari a € 191.572,01

Il Revisore Unico, al termine della propria verifica, esprime parere favorevole al Bilancio di Previsione 2025 ed al Bilancio Pluriennale di Previsione 2025 – 2027 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 2025 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 25.08.2025

Il Revisore Unico  
Dott. Sandro Tardugno

