

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 2026**

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 2026 e al Bilancio Pluriennale di Previsione 2026 – 2027 – 2028, ha ricevuto la seguente documentazione:

- Bilancio Pluriennale di previsione 2026 -2028 Conto Economico Preventivo;
- Piano Programmatico 2026 -2028;
- Bilancio annuale economico preventivo 2026 (Documento di Budget);
- Relazione illustrativa al bilancio economico annuale di previsione 2026;
- Piano Pluriennale degli investimenti 2026 -2028.

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 2026 – Bilancio di previsione 2026.

La previsione delle risorse finanziarie ed economiche per l'esercizio 2026 dell'ASP è stata formulata avvalendosi, oltre che delle indicazioni espresse dalla Direzione dell'Azienda, dei valori risultanti dalla gestione dell'anno 2025 soprattutto per i servizi già attivi che proseguiranno anche per questo esercizio. Nel corso del 2026 vi sarà il consolidamento dei nuovi servizi avviati nell'anno precedente e, in particolare, la gestione dei due appartamenti rientranti nel progetto di cohousing di persone con disabilità nei comuni di San Mauro Pascoli e nel comune di Gambettola, e del nuovo Centro d'Incontro con sede a Cesenatico, che va ad affiancarsi a quello già esistente di Gambettola. Agli alloggi destinati al progetto di cohousing già avviati si andrà, inoltre, ad aggiungere un ulteriore appartamento sito a Cesenatico di proprietà del comune stesso e destinato ad ospitare altre tre persone. È stato, pertanto, creato un centro di costo apposito che accoglie le entrate e le spese collegate alla gestione dello stesso (per utenze, manutenzioni, acquisti beni di consumo ecc.). Nel corso dell'anno 2026 vedrà l'avvio un nuovo progetto chiamato "Stazione di posta" finanziato nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), Missione 5 "Inclusione e coesione", Componente 2 "Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore". Sottocomponente 1 "Servizi sociali, disabilità e marginalità sociale", Investimento 1.1 – Sostegno alle persone vulnerabili e prevenzione dell'istituzionalizzazione degli anziani non autosufficienti, Investimento 1.2 – Percorsi di autonomia per persone con disabilità, Investimento 1.3 – Housing temporaneo e stazioni di posta, finanziato dall'Unione europea – Next generation Euche, che, tra le varie attività, prevede la gestione di un dormitorio ubicato nel comune di Cesenatico che l'Unione Rubicone Mare ha affidato ad ASP. Le attività che si dovranno svolgere

comprendono la manutenzione ordinaria, il sostenimento delle utenze e degli oneri accessori dei locali nonché il servizio di organizzazione e vigilanza del dormitorio sociale.

Il budget del relativo centro di costo/ricavo è stato realizzato tramite la previsione dei costi che si riterrà necessario sostenere per lo svolgimento delle attività sopra descritte, nonché per il personale di ASP che sarà impiegato nello stesso servizio. Tutti i costi saranno rimborsati dall'Unione Rubicone Mare tramite i fondi messi a disposizione dal PNRR.

A partire dall'anno 2027 si prevede l'avvio della gestione di un complesso costituito da 16 alloggi protetti convenzionati, da destinare a persone anziane e/o con disabilità e in condizioni di fragilità ubicato nel comune di Gambettola, che attualmente risulta in fase di costruzione. La fondazione proprietaria dell'immobile ha, infatti, stipulato una convenzione con ASP del Rubicone e il Comune di Gambettola in cui si impegna, al termine dei lavori, a dare in usufrutto gli alloggi ad ASP stessa.

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 2026, 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 2026 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 € 22.233,00

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 2026

Si evidenziano nello schema sotto riportato le principali risultanze del bilancio di previsione 2026;

| | | Preventivo 2026 | Preventivo 2025 |
|----------|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| 1 | Ricavi per servizi alla persona | 1.751.980,00 | 1.488.023,00 |
| 4 | Proventi e ricavi diversi | 485.962,00 | 520.362,00 |
| 5 | Contributi in conto esercizio | 0 | 0 |
| A | Valore della produzione | 2.237.942,00 | 2.008.385,00 |
| 6 | Acquisto di Beni | 15.231,00 | 14.150,00 |
| 7 | Acquisto di Servizi | 1.220.482,00 | 990.117,00 |

| | | | |
|----------|---|---------------------|---------------------|
| 8 | Godimento Beni di Terzi | 13.252,00 | 13.501,00 |
| 9 | Personale | 601.508,00 | 603.127,00 |
| 10 | Ammortamenti e Svalutazioni | 163.618,00 | 142.296,00 |
| 11 | Variazione delle rimanenze di materie prime e beni di consumo | 0 | 0 |
| 12 | Accantonamenti a fondi rischi | 4.000,00 | 4.000,00 |
| 13 | Altri accantonamenti | 29.263,00 | 23.031,00 |
| 14 | Oneri diversi di gestione | 82.181,00 | 78.617,00 |
| B | Costi della produzione | 2.129.534,00 | 1.868.839,00 |
| | Differenza fra valore e costi produzione | 108.408,00 | 139.546,00 |
| C | Proventi e oneri finanziari | 9.000,00 | 12.200,00 |
| E | Proventi e oneri straordinari. | 0 | 0 |
| | Risultato prima delle imposte | 117.408,00 | 151.746,00 |
| | Imposte | 95.174,00 | 98.237,00 |
| | Utile (Perdita) di esercizio | 22.233,00 | 53.509,00 |

BILANCI ECONOMICI PREVENTIVI 2026-2028

Si evidenziano nello schema sotto riportato, le principali risultanze del bilancio di previsione pluriennale 2026/2028 dal quale si evincono le principali differenze fra i risultati dei vari periodi.

| BILANCIO PREVENTIVO PLURIENNALE 2026/2028 | | | | |
|---|---------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | Preventivo 2026 | Preventivo 2027 | Preventivo 2028 |
| 1 | Ricavi per servizi alla persona | 1.751.980,00 | 1.900.077,00 | 1.921.440,00 |
| 4 | Proventi e ricavi diversi | 485.962,00 | 466.452,00 | 469.161,00 |
| 5 | Contributi in conto esercizio | 0 | 0 | 0 |
| A | Valore della produzione | 2.237.942,00 | 2.366.530,00 | 2.390.601,00 |
| 6 | Acquisto di Beni | 15.231,00 | 30.231,00 | 20.636,00 |
| 7 | Acquisto di Servizi | 1.220.482,00 | 1.275.102,00 | 1.287.840,00 |
| 8 | Godimento Beni di Terzi | 13.252,00 | 2.477,00 | 2.502,00 |
| 9 | Personale | 601.508,00 | 619.479,00 | 625.675,00 |
| 10 | Ammortamenti e Svalutazioni | 163.618,00 | 226.598,00 | 290.885,00 |
| 11 | Var. Rimanenze Materie Prime | 0 | 0 | 0 |
| 12 | Accantonamenti a fondi rischi | 4.000,00 | 4.000,00 | 4.000,00 |

| | | | | |
|----------|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| 13 | Altri accantonamenti | 29.263,00 | 29.263,00 | 29.263,00 |
| 14 | Oneri diversi di gestione | 82.181,00 | 88.269,00 | 89.132,00 |
| B | Costi della produzione | 2.129.534,00 | 2.275.419,00 | 2.349.931,00 |
| | Differenza fra valore e costi produzione | 108.408,00 | 91.110,00 | 40.670,00 |
| C | Proventi e oneri finanziari | 9.000,00 | 5.500,00 | 4.900,00 |
| E | Proventi e oneri straordinari. | 0 | 0 | 0 |
| | Risultato prima delle imposte | 117.408,00 | 96.610,00 | 45.570,00 |
| | Imposte | 95.174,00 | 98.946,00 | 101.935,00 |
| | Utile (Perdita) di esercizio | 22.233,00 | (2.335,00) | (56.365,00) |

PIANO PROGRAMMATICO 2026-2028

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 2026 – 2028 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 € 3.741.747,69) viene finanziato dalle fonti interne per un importo pari a € 1.241.747,69 e per un importo pari ad € 2.500.000,00 tramite l'impiego di utili portati a nuovo.

Il Revisore Unico, al termine della propria verifica, esprime parere favorevole al Bilancio di Previsione 2026 ed al Bilancio Pluriennale di Previsione 2026 – 2028 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 2026 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 29.05.2026

Il Revisore Unico
Dott. Sandro Tardugno



