

A.S.P. delle Terre d'Argine
Azienda Pubblica di Servizi alla Persona
Via Trento Trieste 22
41012 Carpi (MO)

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO AL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2018

Il Revisore Unico dell'Azienda di Servizi alla Persona A.S.P. delle Terre d'Argine con sede in Carpi (MO) Via Trento Trieste 22, come previsto 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 annuale di Previsione per l'anno 2018 ha acquisito il Conto economico preventivo ed il Budget corredato dalle note esplicative predisposto dall'azienda.

I suddetti documenti sono stati redatti nel rispetto di quanto previsto dal Regolamento di Contabilità approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 2 del 28/11/2008 e realizzati in conformità a quanto indicato dagli artt. 4 e 5 del Regolamento di contabilità di cui alla delibera di Giunta Regionale n. 279 del 2007;

Esame degli strumenti della programmazione 2018

Come illustrato nella relazione all'uopo redatta che accompagna la delibera di proposta di bilancio annuale economico preventivo anno 2018, le previsioni in oggetto sono state formulate sulla base delle attività che si prevede verranno svolte nel corso dell'esercizio, prendendo come riferimento i dati di un preconsuntivo elaborato al 30/06/2017.

Come si rileva dalla relazione che accompagna il bilancio di previsione la gestione dell'anno 2018 vedrà la sostanziale prosecuzione dell'attività, di tutti i servizi sociosanitari gestiti da ASP Terre d'Argine che hanno ottenuto il rilascio dell'accreditamento regionale definitivo e delle attività di subcommittenza conferite all'Azienda in base ai relativi contratti di servizio.

Nella gestione diretta dei servizi sociosanitari è prevista l'introduzione di nuovo software per la informatizzazione della cartella sociosanitaria. Già nei primi mesi si prevede di sperimentare un servizio di assistenza domenicale. Nel mese di aprile è prevista l'apertura del centro polifunzionale di Novi di Modena che comprende il centro diurno per anziani, la gestione di n. 14 appartamenti ad esso collegati e l'assistenza domiciliare.

Con riferimento alla gestione delle risorse umane si procederà nell'adozione di quanto previsto nel piano triennale delle assunzioni. L'attività amministrativa si troverà maggiormente impegnata a dare piena applicazione ai nuovi regolamenti di accesso ai servizi, al recepimento del nuovo codice degli appalti ed alla digitalizzazione dei processi e documenti.

Con riferimento agli interventi di gestione e conservazione del patrimonio proprio dell'azienda si procederà sull'edificio "Tenente Marchi" con opere di manutenzione straordinaria. I lavori di realizzazione del nuovo centro Polifunzionale di Novi di Modena si concluderanno ad inizio anno e l'inizio dell'attività è prevista nel mese di aprile. Continua lo studio di fattibilità per la riqualificazione e riconversione dell'edificio denominato "Cantinone" per il quale è vi è già un contributo a valere sui fondi post sisma 2012 di euro 1.500.000.

Il bilancio previsionale 2018 come detto è costruito sulla base dei dati di bilancio pre-consuntivo 2017, i dati economici dei singoli centri di costo/attività sono determinati in base a ipotesi di lavoro così come evidenziato in relazione. In sintesi gli elementi principali:

- Il costo del personale è quantificato tendo conto del previsto rinnovo contrattuale relativo al nuovo CCNL di parte economica;
- nei contratti di fornitura si è tenuto conto degli adeguamenti ISTAT;
- sono state considerate le quote di partecipazione determinate dalla nuova convenzione tra i Comuni dell'Unione;
- la stima dei ricavi da servizi alla persona considera gli effetti dovuti al nuovo regolamento tariffario. L'introduzione di tale nuovo regolamento tariffario, avvenuta il 01/11/2016 che ha generato un aumento complessivo delle rette (di circa 500 mila euro annuali);
- è stata prevista dal 01/04/2018 l'apertura del CARE RESIDENCE e del centro diurno ROBERTO ROSSI collocati in una struttura polifunzionale, situata nel Comune di Novi di Modena;
- è stato previsto l'inserimento della figura dell'Amministratore Unico in luogo del Consiglio di Amministrazione;
- è previsto un Accantonamento al a copertura del rischio di credito di euro € 300.000.

Si rilevano i seguenti scostamenti rispetto al previsionale 2017.

A) Il Valore della produzione aumenta di circa € 256.538 (1,37%). Le principali variazioni sono le seguenti:

- Aumento dei ricavi per rette € 495.708 (+7,56%)
- Diminuzione oneri a rilievo sanitario per 343.048 (-4,20%);
- Diminuzione dei contributi in ambito distrettuale per 41.212 (-1,62%);
- Aumento di "proventi e ricavi diversi" per 57.112 (+6,78%);
- Aumento della "quota per utilizzo contr. in c/capitale" per 102.117 (+49,98%).

B) I costi della produzione aumentano di € 250.995 (+1,35%). Le principali variazioni sono le seguenti:

- Aumento del costo del personale per 119.830 (+3,59%);
- Diminuzione del costo per acquisti di servizi per 294.066 (-2,05%);
- Come già segnalato incremento dell'accantonamento per rischi su crediti di euro 300.000.

BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2018

Il bilancio di previsione 2018 è stato costruito come detto in precedenza sulla base del preconsuntivo 2017 tenendo in debita considerazione i ricavi ed i costi inseriti già contabilizzati.

Il *Valore della produzione* è stato determinato come sopra indicato partendo dai budget dei centri di costo delle singole attività.

Per quanto riguarda i *Costi della produzione* si è proceduto secondo quanto prima esposto in costanza degli standard qualitativi dei servizi resi;

I costi del personale sono stati determinati in riferimento al personale dipendente attualmente presente considerando il programma per le nuove assunzioni.

Relativamente alla gestione finanziaria - *Proventi e Oneri finanziari*- le poste indicate poco significative vengono influenzate anche dalla variazione 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 all'imposta versata nel precedente esercizio relativamente all'attività commerciale. Il *Risultato economico dell'esercizio* risulta pari a zero.

Il Budget Annuale 2018 è formulato in termini economici di competenza dove l'unità elementare è il conto di piano dei conti generale e raffigura in cifre l'attività che l'Azienda intende svolgere.

Le voci di ricavo sono state previste con attendibilità e le voci di costo appaiono congrue in relazione alle dinamiche pregresse del bilancio e nel rispetto dei principi enunciati nella relazione.

Si evidenziano nello schema sotto riportato le principali risultanze del bilancio di previsione 2018 confrontato con il bilancio previsionale 2017;

CONTO ECONOMICO PREVENTIVO

DESCRIZIONE	BUDGET ANNUALE 2018	BUDGET ANNUALE 2017	VARIAZIONI	VARIAZIONI %
VALORE DELLA PRODUZIONE	19.001.058	18.744.520	256.538	1,37%
RICAVI DA ATT. PER SERV. ALLA PERS.	15.298.563	15.157.246	141.317	0,93%
COSTI CAPITALIZZATI	306.625	204.448	102.177	49,98%
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	0	0	0	0,00%
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	899.335	842.223	57.112	6,78%
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	2.496.536	2.540.603	-44.067	-1,73%
COSTI DELLA PRODUZIONE	18.803.132	18.552.137	250.995	1,35%
ACQUISTI BENI	118.785	102.302	16.483	16,11%
ACQUISTI DI SERVIZI	14.372.238	14.666.304	-294.066	-2,01%
GODIMENTO DI BENI DI TERZI	30.750	18.419	12.331	66,94%
PER IL PERSONALE	3.453.319	3.333.489	119.830	3,59%
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	348.477	249.648	98.829	39,59%
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	0	0	0	0,00%
ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI	323.809	31.000	292.809	944,55%
ALTRI ACCANTONAMENTI	69.449	68.448	1.001	1,46%
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	86.306	82.527	3.779	4,58%
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	197.926	192.383	5.543	2,88%
PROVENTI E ONERI FINANZIARI		0	0	0,00%
PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0	0	0	0,00%
ALTRI PROVENTI FINANZIARI	6	4.052	-4.046	-99,85%
INTERESSI PAS. ED ALTRI ONERI FIN.	0	0	0	0,00%
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+1617±17bis)		0	0	0,00%
RETTIFICHE VALORE DI ATT. FINANZIARIA		0	0	0,00%
RIVALUTAZIONI	0	0	0	0,00%
SVALUTAZIONI	0	0	0	0,00%
TOTALE RETTIFICHE (18-19)		0	0	0,00%
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		0	0	0,00%
TOTALE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)		0	0	0,00%

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	197.932	196.435	1.497	0,76%
IMPOSTE SUL REDDITO	197.932	196.435	1.497	0,76%
irap	197.932	194.571	3.361	1,73%
ires		1.864	-1.864	-100,00%
UTILE O PERDITA DI ESERCIZIO	0	0	0	0,00%

Il Revisore Unico, al termine della propria verifica, rileva che lo stesso è stato redatto sulla base dei dati storici, delle indicazioni fornite dagli organi istituzionali di riferimento per l'Asp, dalla programmazione socio-assistenziale, con utilizzo dello strumento di budget analitico per singola area di intervento, ritenendo corretta la metodologia utilizzata esprime parere favorevole.

Il bilancio di previsione composto dal conto economico preventivo, documento di budget corredato dalle note esplicative e dalla relazione illustrativa è conforme agli schemi previsti dal regolamento di contabilità, ed i criteri di formazione adottati, ispirati al principio di prudenza sono quelli previsti dagli artt. 2423 e 2426 C.C. Per quanto concerne i criteri di valutazione ci si è attenuti anche alle indicazioni fornite nel manuale operativo per le ASP predisposto dalla regione Emilia Romagna.

Si evidenzia inoltre:

- che il bilancio di previsione 2018 per sua natura è stato redatto sulla base di dati che potrebbero subire significative variazioni in relazione a modifiche dei trasferimenti/contributi regionali in funzione delle nuove normative, all'andamento della presenza degli ospiti sui tempi di realizzazione;
- che gli ammortamenti, per la parte concernente i beni provenienti dalle ex-Ipab nel 2010, sono totalmente "sterilizzati" nel 2018 con conseguente effetto sulla patrimonialità;
- che sarà necessario durante l'anno 2018 monitorare con costanza l'andamento dei costi/ricavi relativi ai singoli centri di attività/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.

Carpi 23/12/2017

Il Revisore Unico
Dott. Vincenzo Comisso

