

**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 2017**

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 2017 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 2017**

Come illustrato nella relazione all'uopo redatta, 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 30/06/2016.

Come si rileva dalla relazione che accompagna il bilancio di previsione la gestione dell'anno 2017 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 corso dell'anno 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" al ripristino di danni prodotti dal terremoto ed alla effettuazione di opere di manutenzione straordinaria. Si prevede di completare i lavori di realizzazione del nuovo centro Polifunzionale di Novi di Modena, e lo studio di fattibilità per la riqualificazione e riconversione dell'edificio denominato "Cantinone".

Il bilancio previsionale 2017 è costruito sulla base dei dati di bilancio pre-consuntivo 2016, 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 definito tenendo conto del piano triennale delle assunzioni 2016-2018 delineato in recepimento delle linee di indirizzo fornite dalla Giunta dell'Unione Terre d'Argine;
- Si prevede che i ricavi delle rette rimangano allineati con quelli conseguiti nell'anno precedente anche sulla base degli elementi oggi conoscibili si possa prevedere un lieve incremento;
- Si prevede che il costo del personale infermieristico continui a essere rimborsato dalla AUSL anche se non a completa copertura dell'onere;
- Si prevede un aumento del costo del personale del 5% per tenere conto degli aumenti contrattuali;

Si rilevano i seguenti scostamenti rispetto al preconsuntivo 2016.

A) Il Valore della produzione aumenta di circa € 978.135. Le principali variazioni sono le seguenti:

- Aumento dei ricavi per rette ed oneri a rilievo sanitario per 858.170;
- Aumento dei contributi in ambito distrettuale per 18.172;
- Aumento di "altri ricavi" per 130.608;
- Diminuzione delle rimanenze e costi capitalizzati per 28.815.

B) I costi della produzione aumentano di € 937.152. Le principali variazioni sono le seguenti:

- Aumento del costo del personale per 431.189;
- Aumento del costo per acquisti di servizi per 436.198 mila;

C) un aumento dei proventi finanziari.

### **BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2017**

Il bilancio di previsione 2017 è stato costruito come detto in precedenza sulla base del previsionale 2016 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 2017 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 2017 confrontato con il bilancio preconsuntivo 2016;

## 2) CONTO ECONOMICO PREVENTIVO

DESCRIZIONE	BUDGET ANNO 2017	PREVISIONALE 2016	VARIAZIONI	VARIAZIONI %
VALORE DELLA PRODUZIONE	18.744.520	17.766.385	978.135	5,51%
RICAVI DA ATT. PER SERV. ALLA PERS.	15.157.246	14.299.076	858.170	6,00%
COSTI CAPITALIZZATI	204.448	214.446	-9.998	-4,66%
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	0	18.817	-18.817	-100,00%
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	842.223	711.615	130.608	18,35%
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	2.540.603	2.522.431	18.172	0,72%
COSTI DELLA PRODUZIONE	18.552.137	17.614.985	937.152	5,32%
ACQUISTI BENI	102.302	116.772	-14.470	-12,39%
ACQUISTI DI SERVIZI	14.666.304	14.229.806	436.498	3,07%
GODIMENTO DI BENI DI TERZI	18.419	18.685	-266	-1,42%
PER IL PERSONALE	3.333.489	2.902.299	431.190	14,86%
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	249.648	254.653	-5.005	-1,97%
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	0	0		
ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI	31.000	0	31.000	0,00%
ALTRI ACCANTONAMENTI	68.448	7.432	61.016	820,99%
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	82.527	85.338	-2.811	-3,29%
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	192.383	151.400	40.983	27,07%
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-	-	-	-
PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	-	-	-	-
ALTRI PROVENTI FINANZIARI	4.052	-	0	
INTERESSI PAS. ED ALTRI ONERI FIN.	0	-	0	
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16-17±17bis)	-	-	-	-
RETTIFICHE VALORE DI ATT. FINANZIARIA	-	-	-	-
RIVALUTAZIONI	-	-	-	-
SVALUTAZIONI	-	-	-	-
TOTALE RETTIFICHE (18-19)	-	-	-	-
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	-	-	-
TOTALE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)	-	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (AB±C±D±E)	196.435	151.400	45.035	29,75%
IMPOSTE SUL REDDITO	196.435	151.400	45.035	29,75%
irap	194.571	149.536	45.035	30,12%
ires	1.864	1.864	0	0,00%
UTILE O PERDITA DI ESERCIZIO	-	-	-	-

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 2017 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 2017 con conseguente effetto sulla patrimonialità;
- che sarà necessario durante l'anno 2017 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 07/12/2016

Il Revisore Unico  
Dott. Vincenzo Comisso

