

A.S.P. CITTÀ DI PIACENZA

Sede legale: Via Campagna 157
29121 PIACENZA (PC)

Relazione del Revisore Contabile
al Bilancio di previsione per l'esercizio 2025
e
al Bilancio pluriennale di previsione per gli esercizi 2025-2027

Ai Soci di A.S.P. Città di Piacenza

Il sottoscritto Marco Rossi, revisore contabile dell' "A.S.P. Città di Piacenza" (di seguito anche "ASP"), così come sancito dalle norme vigenti e nell'ambito della propria funzione di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica, al fine di esprimere il parere sul Bilancio di previsione per l'esercizio 2025 e sul Bilancio pluriennale di previsione per gli esercizi 2025-2027, ha ricevuto in data 16/05/2025 la seguente documentazione:

- Piano Programmatico triennio 2025-2027 (ex art. 3 Reg.to di contabilità);
- Bilancio pluriennale di previsione 2025-2027 (ex art. 4 Reg.to di contabilità) composto da:
 - o Conto economico preventivo 2025-2027;
 - o Piano pluriennale degli investimenti 2025-2027.
- Bilancio annuale economico preventivo 2025 (ex art. 5 Reg.to di contabilità) composto da:
 - o Conto economico preventivo 2025;
 - o Documento di Budget;
 - o Relazione Illustrativa.

I suddetti documenti sono stati redatti nel rispetto di quanto previsto dai succitati articoli del Regolamento di contabilità di cui alla delibera della Giunta Regionale n° 279/2007 e con approvazione del Consiglio di Amministrazione n. 25 del 14/09/2012. Agli stessi documenti a voi sottoposti, e pervenuti al sottoscritto Revisore, si fa esplicito rimando per gli eventuali approfondimenti.

Piano Programmatico triennio 2025-2027

Come prescritto all'art. 3 del Reg.to di contabilità, il Piano programmatico, di cui all' Art. n. 25 della L. R. n. 2/2003 e delle relative Direttive Regionali attuative, con riferimento ai tre esercizi successivi, deve fissare in termini quali-quantitativi, le strategie e gli obiettivi aziendali. Il documento, fissando le strategie e gli obiettivi aziendali con riferimento ai tre esercizi successivi, sviluppa i seguenti contenuti:

- a. Scenario attuale e contesto di riferimento
 - b. Caratteristiche e requisiti delle prestazioni da erogare;
 - c. Risorse finanziarie ed economiche necessarie alla realizzazione degli obiettivi del Piano;
 - d. Linee strategiche e obiettivi operativi. Priorità di intervento, anche attraverso
-

- l'individuazione di appositi progetti;
- e. Modalità di attuazione dei servizi erogati e modalità di coordinamento con gli altri Enti del territorio;
 - f. Programmazione dei fabbisogni delle risorse umane e modalità di reperimento delle stesse;
 - g. Indicatori e parametri per la verifica;
 - h. Programma degli investimenti da realizzare; Piano di valorizzazione e gestione del patrimonio.

Dalla disamina dello stesso, il Revisore ha potuto verificare che vi sono riportati gli aspetti salienti del documento così come è previsto dall'art. 3 del Reg.to di contabilità e, in aggiunta, la disamina dello scenario attuale e del contesto di riferimento nonché le linee strategiche e gli obiettivi operativi.

Premettendo che al primo punto (lett. a) del Documento è stato delineato "Lo Scenario attuale e contesto di riferimento", per quanto allo scenario ipotizzato nella redazione del Piano, si prende atto che stato approvato, con DGR Emilia Romagna n. 1638/2024, il nuovo sistema di accreditamento che prevede un'applicazione graduale dei nuovi requisiti, profondamente modificati, accompagnato dalla definizione futura del correlato nuovo sistema di remunerazione; su quest'ultimo punto però, nello scorso dicembre è intervenuta la L. 193 del 16.12.2024, che ha proiettato elementi di incertezza all'applicazione del sistema disegnato, in quanto ha sospeso fino al termine del 2026 il sistema degli accreditamenti per l'erogazione di prestazioni sanitarie e socio-sanitarie per conto e a carico del SSN; alla luce di questa normativa, i soggetti competenti al rilascio dell'Accreditamento (Comune di Piacenza) hanno adottato provvedimenti di sospensione, in autotutela, dei procedimenti amministrativi avviati per un periodo transitorio di 90 giorni (salvo proroga o differimento) nelle more di approfondimenti, da parte della Regione Emilia-Romagna, sugli effetti appunto dell'art. 36 della Legge n. 193/2024."

Il Piano, quindi, considera che *"il 2025 possa essere un anno di passaggio in riferimento al mondo delle Asp nell'Emilia Romagna con difficoltà nell'elaborazione di previsioni ragionevolmente certe in un orizzonte temporale ampio"*.

Inoltre, il piano considera, per il 2025, *"il problema della contrazione delle disponibilità liquide dell'Azienda che implicherà la necessità di ricorso all'anticipazione di cassa con conseguente sostenimento di interessi passivi. ASP deve tenere conto dell'obbligo di pagamento nei 30 giorni di tutte le fatture ricevute in tutti i casi in cui non ricorrano le condizioni previste dall'art. 4, comma 4, del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 come modificato dal decreto legislativo 9 novembre 2012, n. 192"*.

Il sottoscritto Revisore concorda sul fatto che:

- *"il pareggio di bilancio deve essere raggiunto attraverso il pieno equilibrio tra i costi ed i ricavi derivanti dai corrispettivi dei servizi, dalle rette degli utenti e dalla valorizzazione degli strumenti patrimoniali; come pure lo Statuto dell'ASP prevede che l'azienda svolga la propria attività secondo criteri di efficienza, di efficacia e di economicità, nel rispetto del pareggio di bilancio da perseguire attraverso l'equilibrio dei costi e dei ricavi"*;
- *"al fine del mantenimento dell'efficienza economica, proseguendo nella logica di necessario contenimento dei costi di gestione dei vari servizi, tutto il personale occupato nelle strutture sarà responsabilizzato e sensibilizzato circa la necessità di operare secondo la consueta logica di efficientamento dei costi comprimibili"*.

Condividendo le problematiche derivanti da quanto sopra esposto, il sottoscritto Revisore auspica che l'impostazione data alla previsione economica del prossimo triennio rifletta il reale prossimo

futuro gestionale, ed invita, nel caso di effettivo mancato miglioramento della situazione economica e quindi con uno scenario non favorevole alla gestione ottimale dell'Asp, a procedere ad una puntuale revisione del piano programmatico e, conseguentemente, del bilancio di previsione.

Ciò premesso, nel rispetto delle prescritte indicazioni previste dalla lett. a) alla lett. h) del comma 1° dell'art. 3 del Reg.to di contabilità, sono stati descritti i servizi e le attività erogate da ASP, analizzate le risorse finanziarie ed economiche necessarie alla realizzazione degli obiettivi del piano ricordando che la L.R. 12/2013 ribadisce la necessità di garantire la sostenibilità economico finanziaria delle ASP nel rispetto del pareggio di bilancio da perseguire attraverso l'equilibrio dei costi e dei ricavi.

Bilancio pluriennale di previsione 2025-2027 (ex art. 4 Reg.to di contabilità) composto da:

- Conto economico preventivo 2025-2027;
- Piano pluriennale degli investimenti 2025-2027.

Per quanto al punto intestato, si rimanda alla tabella completa e contenuta anche nella Relazione Illustrativa mentre di seguito si riporta il seguente prospetto sintetico:

ASP CITTA' DI PIACENZA - CONTO ECONOMICO	2024-12 consuntivo	2025-12 preventivo	2026-12 preventivo	2027-12 preventivo
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi da attività per servizi alla persona	14.180.143	14.664.163	14.794.189	14.910.165
2) Costi Capitalizzati	134.538	134.537	134.537	134.537
3) Variazione delle rimanenze di attività in corso	0	0	0	0
4) Proventi e ricavi diversi	3.869.125	3.002.724	2.971.064	2.997.964
5) Contributi in conto esercizio	194.678	170.000	170.000	170.000
TOTALE A)	18.378.484	17.971.424	18.069.790	18.212.666
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Acquisti di beni	357.976	364.750	378.750	380.750
7) Acquisti di servizi	8.090.016	7.536.064	7.564.564	7.564.564
8) Godimento di beni di terzi	15.323	15.000	15.000	15.000
9) Per il personale	7.889.417	8.748.924	8.748.924	8.748.924
10) Ammortamenti o svalutazioni	365.634	361.603	361.603	361.603
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo	20.397	0	0	0
12) Accantonamenti ai fondi rischi	0	0	0	0
13) Altri accantonamenti	97.727	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	354.628	277.740	282.740	282.740
TOTALE B)	17.191.119	17.304.081	17.351.581	17.353.581
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	1.187.365	667.343	718.209	859.085
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni	0	0	0	0
16) Altri proventi finanziari	518	0	0	0
17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	75.937	74.000	73.000	72.000
TOTALE C)	-75.419	-74.000	-73.000	-72.000
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni	0	0	0	0
19) Svalutazioni	0	0	0	0
TOTALE D)	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + C + D)	1.111.946	593.343	645.209	787.085
22) Imposte sul reddito	706.059	724.552	730.300	732.328
23) Utile (o perdita) di esercizio	405.887	-131.209	-85.091	54.757

Le previsioni di bilancio sono state formulate in modo analitico con il diretto coinvolgimento delle strutture responsabili assegnando di conseguenza ai centri di responsabilità i budget di entrata e di

spesa per l'anno 2025 e successivi. Al fine di formulare le previsioni economiche per il 2025 e quelle pluriennali, si sono assunte le principali ipotesi così come dettagliate nella Relazione Illustrativa. Per quanto al Piano pluriennale degli investimenti per il periodo 2025-2027, si dà atto che il piano pluriennale succitato è stato predisposto nel rispetto di quanto previsto dall'art.4, 2° comma, lett. b) del Regolamento di Contabilità dell'ASP Città di Piacenza.

Bilancio annuale economico preventivo per l'esercizio 2025 (ex art. 5 Reg.to di contabilità) composto da:

- Conto economico preventivo **2025**;
- Documento di Budget;
- Relazione Illustrativa al Bilancio pluriennale preventivo per l'esercizio **2025**.

Per quanto al **Conto economico preventivo 2025**, si denota un decremento del valore della produzione rispetto al 2024 consuntivo di circa Euro 407 mila; in particolare tale decremento è dovuto principalmente dall'effetto combinato di:

- Riduzione di proventi non ricorrenti registrati nel 2024 (per la quale descrizione si rimanda alla Nota integrativa del bilancio d'esercizio 2024 al paragrafo "Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio") per circa Euro 885 mila;
- Incremento delle rette per circa Euro 489 mila dovuto principalmente alla terza Comunità minori (considerata a regime per 12 utenti per tutto l'anno 2025 solo per alcuni mesi nel 2024) ed all'aggiornamento del valore delle rette delle Cra accreditate.

I costi della produzione attesi per l'anno 2025 ammontano ad Euro 17.304.081 contro Euro 17.191.119 del consuntivo 2024 con un incremento di circa Euro 113 mila pari allo 0,7%; in particolare tale incremento è dovuto principalmente dall'effetto combinato di:

- Aumento del costo del personale di circa Euro 860 mila per le nuove assunzioni a tempo indeterminato previste nell'anno;
- Decremento del costo degli interinali di circa Euro 611 mila tenendo conto delle nuove assunzioni a tempo indeterminato previste nell'anno, che porteranno ad una netta riduzione del personale in somministrazione.

La riduzione prevista del valore della produzione, combinato con l'aumento dei costi di produzione, comporta un peggioramento della differenza tra valore e costi della produzione che passa da Euro 1.187.365 del consuntivo 2024 ad Euro 667.343 del preventivo 2025.

Si precisa che il Bilancio Preventivo 2025-2027 non contempla l'impatto ipotizzabile sui conti connesso alla progettata ristrutturazione del c.d. Pensionato Albergo.

Sulla base dei criteri sopra evidenziati, il risultato economico di previsione per l'anno 2025 evidenzia una perdita (stimata in Euro 131.209).

Si precisa, infine, per completezza, che potrebbe, nell'ipotesi di mancata sottoscrizione dell'atto di transazione tra ASP, CCC, Indacoo e Muratori Emiliani, che ha portato alla registrazione di un

provento straordinario nel bilancio di esercizio 2024 (per la quale descrizione si rimanda alla Nota integrativa dello stesso al paragrafo "Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio") sussistere il rischio di una eventuale contestazione per la notevole differenza tra il valore di mercato ad oggi degli immobili oggetto della prevista permuta rispetto a quanto pattuito a suo tempo tra le parti; le previsioni contenute nel Bilancio preventivo 2025 (che riporta un ulteriore provento straordinario di Euro 69 mila per la sottoscrizione dell'accordo) ed il bilancio d'esercizio 2025, potrebbero essere influenzati da tale rischio.

Per quanto alla Relazione Illustrativa al bilancio pluriennale preventivo esercizi 2025-2027, si dà atto che la Relazione succitata è stata predisposta nel rispetto di quanto previsto dall'art. 5, 2° comma, lett. c) del Regolamento di Contabilità dell'ASP Città di Piacenza.

Si riporta anche che in esso sono riportate le specifiche di calcolo preventivo delle varie voci (soprattutto dei ricavi) e con supporto delle ipotesi assunte.

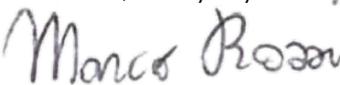
Conclusioni

Il Revisore Contabile al termine della propria verifica **esprime parere favorevole** al Bilancio annuale economico preventivo 2025 ed al Bilancio pluriennale di previsione 2025-2027 rilevando che gli stessi sono stati predisposti sulla base dei presupposti tutti analiticamente evidenziati nelle relazioni redatte dall'organo amministrativo e riscontrabili negli schemi pervenuti.

In particolare, si evidenzia:

- La congruità e la coerenza delle previsioni di bilancio anche con riferimento ai relativi programmi e progetti basati su situazioni attuali e dell'andamento prospettico negli anni a venire;
- Che sarà ancora necessario monitorare attentamente l'andamento dei costi e dei ricavi relativi ai singoli settori di attività assumendo i necessari provvedimenti nel caso si evidenziassero scostamenti rilevanti;
- L'importanza di verificare nel corso del tempo anche l'aspetto di verifica delle disponibilità liquide che andrà monitorata costantemente nel tempo;
- Sarà quindi determinante, per la tenuta del Bilancio 2025 di ASP, valutare come si evolverà la situazione del sistema di accreditamento.

Piacenza, li 28/05/2025.


Marco Rossi

Revisore unico