

A.S.P. CITTA' DI PIACENZA

Sede legale: Via Campagna 157 - 29121 PIACENZA (PC)

* * * * *

Relazione del Revisore Contabile

Al bilancio di previsione per l'anno 2013 e al bilancio pluriennale di previsione 2013-2015.

Ai Sigg.ri Soci di A.S.P. CITTA' DI PIACENZA

Il sottoscritto dott. Marco Perini revisore contabile dell'”A.S.P. città di Piacenza”, 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 annuale di previsione per l'anno 2013 e sul bilancio pluriennale di previsione 2013-2014-2015, ha ricevuto la seguente documentazione:

- Piano programmatico 2013-2015;
- Bilancio pluriennale di previsione 2013-2014-2015;
- Piano pluriennale degli investimenti;
- Bilancio economico preventivo 2013;
- Documento di budget 2013;
- Relazione illustrativa al documento di budget;
- Budget di spesa per centri di responsabilità.

I suddetti documenti sono stati redatti nel rispetto di quanto previsto dagli articoli 4 e 5 del Regolamento di contabilità di cui alla delibera della giunta regionale n° 279/2007.

Esame degli strumenti di programmazione 2013- Bilancio di previsione 2013.

Il sottoscritto ha potuto constatare che la previsione economica per l'anno 2013 è stata formulata sulla base dei seguenti presupposti:

- i costi dei servizi acquisiti sono stati adeguati al tasso di inflazione medio 2012, in applicazione ai contratti in essere;
- le rette considerate sono quelle determinate per il 2012, tenendo conto, per l'area disabilità, dei risultati della rivalutazione periodica degli ospiti;
- si sono ipotizzati tassi di occupazione dei posti letto analoghi a quelli dell'anno precedente;
- si è tenuto conto del costo del mutuo di stipulato per la ristrutturazione del fabbricato di via Landi;
- si è tenuto conto dei risultati della rinegoziazione del contratto di gestione calore e di global service delle attività manutentive avviato secondo quanto previsto dalle normativa sulla spending review (- € 25.000).

Il bilancio di previsione 2013 è quindi il risultato dell'adeguamento dei dati consuntivati nell'anno 2012 tenuto conto di quanto sopra evidenziato. Gli importi , tanto delle voci di costo come di quelle di ricavo, sono stati quindi suddivisi per centri di responsabilità. Non sono stati oggetto di redistribuzione i "Costi per servizi generali", i costi di "Ragioneria e Personale" i costi "Ufficio tecnico" ed i costi relativi alla gestione della residenza denominata "Santa Chiara" che sono stati evidenziati autonomamente.

Bilancio Economico Preventivo 2013

Sulla base dei criteri sopra evidenziati, il risultato economico di previsione per l'anno 2013 evidenzia un saldo negativo di € **-1.144.156,00** .

Tra i costi per significatività si evidenziano i costi per acquisto di servizi attività socio sanitari per € 4.322.800 (nel 2012 erano € 4.099.349 => +12,81%. e i costi per personale dipendente che complessivamente assomma ad € 4.099.850 (nel 2012 erano € 4.351.928 => -5,8%).

Gli oneri finanziari, sono aumentati rispetto allo scorso anno, sono comunque contenuti rispetto alla gestione economica complessiva (€ 90.000 pari allo 0,65% del totale dei costi).

Gli oneri tributari per IRAP, ammontanti complessivamente ad € 275.000,00, si sono leggermente ridotti rispetto allo scorso anno anche a seguito della contrazione del costo del personale sopra evidenziata. Si è ipotizzato un significativo aumento degli altri oneri tributari per effetto dell'aumento dell'IMU rispetto allo scorso anno).

Complessivamente i costi attesi per l'anno 2013 assommano ad € 13.852.786 contro € 14.001.988 del 2012 con una riduzione di € 149.202 pari al 1,06%. I ricavi complessivamente assommano ad € 12.708.630 contro un saldo dello scorso anno pari ad € 12.933.969 (- 225.339 => -1,74%).

Bilancio Economico Preventivo 2013-2014-2015

Nello schema di bilancio del triennio 2013-2015 il consiglio di amministrazione ha riportato l'andamento dei costi e dei ricavi riferiti alle singole annualità confrontate con i dati del consuntivo 2012.

Dall'esame dei dati emerge che i bilanci del prossimo triennio chiudono sempre in perdita con i seguenti risultati attesi:

2013	2014	2015
- 1.144.156,00	-1.631.118,00	-1.705.137,36

In quanto i ricavi avranno il seguente andamento:

2013	2014	2015
12.708.630,00	9.699.870,00	9.745.370,00

mentre i costi:

2013	2014	2015
13.852.786,00	11.330.988,00	11.450.507,36

Nel piano programmatico del triennio si evidenziano per ogni anno le ipotesi e valutazioni adottate che hanno condotto alla determinazione delle relative voci di costo e di ricavo. In particolare si rileva come dall'anno 2014 la separazione delle gestioni, secondo quanto previsto dai piani di adeguamento per l'accreditamento definitivo, comporterà una drastica riduzione dei ricavi nonché dei correlati costi, ma complessivamente un sensibile peggioramento del risultato atteso.

A questo proposito sembrano sicuramente opportune e condivisibili (e aggiungerei urgenti) le considerazioni fatte dall'organo amministrativo in merito alle possibili linee di azione da valutare:

- Dismissioni delle attività caratterizzate da maggiore squilibrio economico;
- Revisione degli assetti gestionali in fase di accreditamento;
- Diversa dislocazione dei servizi per contenere i costi di gestione;
- Sinergie ed economie di scala da realizzare con altre realtà imprenditoriali

Budget Pluriennale Degli Investimenti

Si dà atto che il budget pluriennale degli investimenti è stato predisposto nel rispetto di quanto previsto dall'art.4 comma 2 lettera b) del regolamento regionale di contabilità al quale l'ASP Città di Piacenza si richiama.

Per quanto riguarda la consistenza degli investimenti, il programma prevede in sintesi i seguenti dati:

2013	2014	2015
1.010.000,00	1.510.000,00	4.680.000,00

I complessivi € 7.200.000 di investimento verrebbero finanziati per 5.200.000 con i proventi delle alienazioni patrimoniali, mentre, parte dell'intervento denominato "*Predisposizione dello studio di fattibilità e del progetto preliminare di ristrutturazione del Pensionato Albergo I[^] stralcio*" , previsto per il 2015, verrà finanziato mediante l'impiego di

trasferimenti da soggetti privati. Di questi dati il consiglio, nel proprio schema, ha dato ampio e chiaro risalto.

Conclusioni

Il revisore contabile al termine della propria verifica esprime parere favorevole al bilancio di previsione per l'anno 2013 ed al bilancio pluriennale di previsione 2013-2014-2015 rilevando che lo stesso è stato predisposto partendo dal trend storico adeguato sulla base delle informazioni ad oggi a conoscenza dell'organo amministrativo.

In particolare si evidenzia:

- La congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio anche con riferimento ai relativi programmi e progetti;
- Che il bilancio pluriennale 2013/2015 è stato redatto sulla base di dati che potrebbero subire significative variazioni in relazione all'assetto gestionale che si configurerà al termine della procedura di accreditamento;
- Che sarà necessario durante tutto il 2013 monitorare con costanza l'andamento dei costi/ricavi relativi ai singoli settori di attività assumendo i necessari provvedimenti nel caso si evidenziassero scostamenti rilevanti.
- Programmare un piano di gestione aziendale che consenta entro breve termine di portare l'Ente con la propria gestione ordinaria ad una situazione di pareggio di bilancio.

Piacenza, lì 15 aprile 2013

Il Revisore Contabile

Dr. Marco Perini

