

**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 2018 e al bilancio pluriennale di previsione  
2018-2020.**

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

Il sottoscritto Paolo Fiorilli 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 2018 e sul bilancio pluriennale di previsione 2018/2020, ha tempestivamente ricevuto la seguente documentazione:

- Piano Programmatico triennio 2018-2020;
- Bilancio pluriennale di previsione per il periodo 2018 – 2020 composto da:
  - Conto economico preventivo;
  - Piano pluriennale degli investimenti;
- Bilancio annuale economico preventivo composto da:
  - Conto economico preventivo;
  - Documento di budget;
- Relazione illustrativa al bilancio annuale economico preventivo (2018).

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 2018 Bilancio di previsione 2018**

Il sottoscritto ha preso atto, come evidenziato dall'organo amministrativo nella propria "Relazione illustrativa al Documento di Budget 2018", che la previsione economica per l'anno 2018 è stata formulata sulla base dei seguenti presupposti:

- 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 il 2018.
- In particolare per quanto concerne i ricavi si evidenzia che:
  - La previsione sui ricavi dell'attività tipica tiene conto dell'onere a rilievo sanitario e dei rimborsi del personale sanitario secondo i parametri convenuti con l'AUSL per il 2017.
  - I ricavi derivanti dalle rette sono stati determinati come da contratto di servizio, tenendo conto degli incrementi delle stesse per il nucleo "Nuova residenza Ala est".
  - Nei ricavi diversi la voce più consistente è rappresentata dai proventi derivanti dall'utilizzo del patrimonio immobiliare, in leggero aumento rispetto all'esercizio 2017, così come in leggero aumento risultano anche i ricavi commerciali rispetto a quelli del precedente esercizio.
  - Tra i ricavi assume una parte sempre più consistente quella derivante dalla gestione del servizio accoglienza profughi.
- Per quanto concerne i costi:
  - Nella valorizzazione dei costi per servizi occorre sottolineare che nel complesso sono in diminuzione rispetto al 2017 grazie ai minor costi di servizi esternalizzati e soprattutto di lavoro interinale e altre forme di collaborazione, e nonostante l'aumento dei costi relativi alla gestione e alle consulenze dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale; questi minori costi complessivi di servizi vengono compensati da un significativo

aumento del costo del personale determinato sia dall'applicazione del nuovo contratto che da nuove assunzioni di n. 23 "Educatori professionali" a partire da gennaio 2018.

- In generale:
  - Le rette sono quelle determinate come da contratti di servizio;
  - Gli oneri a rilievo socio sanitario e i rimborsi del personale sono stati determinati sulla base dell'assetto correlato all'accreditamento ;
  - Si sono ipotizzati tassi di occupazione dei posti letto analoghi a quelli dell'anno precedente;
  - Consolidamento del servizio accoglienza profughi;
  - Proroga della gestione Servizio Minori;
  - Alienazione di fabbricati e/o terreni;
  - I costi dei beni sono stati stimati sulla base dei consumi medi per ospite;
  - I costi dei servizi acquisiti, compresi il "global service" e la "gestione calore" sono stati stimati sulla base dei contratti in essere e dell'andamento nel tempo dei consumi;
  - Il costo per lavoro interinale, tiene conto della somministrazione di ore per attività di animazione, socio sanitaria, amministrativa, tecnica e di coordinamento;
  - Nella relazione illustrativa e nel Piano Programmatico vengono dettagliati i ricavi e i costi imputati.

### **Bilancio Economico Preventivo 2018**

Sulla base dei criteri sopra evidenziati, il risultato economico di previsione per l'anno 2018 evidenzia un saldo negativo di € **-93.000**, in linea rispetto a quanto ipotizzato nel precedente bilancio pluriennale di previsione.

Il risultato resta negativo ma il costante miglioramento rispetto agli anni precedenti deriva essenzialmente:

---

Relaz. del Revisore al bilancio previsione 2018 e al bilancio pluriennale di previsione 2018-2020

- Da una riduzione dei costi ottenuta con una generale maggiore attenzione alla spesa, supportata dai meccanismi di controllo di gestione messi in atto.
- Dai servizi “Casa residenza Agave” e residenza “Lillà” sfruttati per l’intero anno nella loro massima capienza.
- Dalla ulteriore messa a reddito di proprietà immobiliari nel corso degli ultimi anni.
- Dal forte incremento del servizio di gestione accoglienza profughi che è cresciuto nel corso del 2017 e si consolida per tutto l’esercizio 2018 con la gestione di 180 / 200 persone.

Resta comunque una previsione con risultato negativo dovuto essenzialmente al fatto che anche per il 2018, come per gli esercizi precedenti, l’Ente non riuscirà a far fronte con mezzi propri alle spese necessarie a garantire i servizi erogati. Appare dunque, come lo scorso anno, possibile (anche se non certa) la conseguenza di ricorrere all’alienazione dei beni immobilizzati e/o improduttivi per far fronte a investimenti che dovrebbero portare in futuro benefici sia al bilancio che nel perseguimento dell’oggetto sociale dell’Ente.

Complessivamente componenti negativi e positivi sono in linea con quanto indicato nel preventivo formulato nel 2017: i costi attesi per l’anno 2018 assommano ad € 15.016.000 contro € 15.011.320 del preventivo 2017 inclusi oneri finanziari ed imposte e tasse. I componenti positivi di reddito complessivamente assommano ad € 14.923.000 contro un saldo del preventivo 2017 di € 14.917.800, inclusi i proventi finanziari.

#### **Bilancio Economico Preventivo 2018-2019-2020**

Nello schema di bilancio del triennio 2018/2020 l’Amministratore ha riportato l’andamento dei costi e dei ricavi riferiti alle singole annualità.

Dall’esame dei dati emerge che per i bilanci del prossimo triennio è atteso un risultato in continuo miglioramento con una decrescita della perdita fino a determinare una situazione di pareggio. I risultati attesi risultano infatti i seguenti:

2018	2019	2020
<b>-93.000</b>	<b>-40.000</b>	<b>0</b>

Se rispettati, detti risultati spiccano ancor più nella loro importanza se paragonati ai consuntivi precedenti: - 1.337.069 nel 2014; - 898.903 nel 2015, e - 296.115 nell'anno 2016.

I ricavi preventivati dovrebbero avere il seguente andamento:

2018	2019	2020
14.923.000	14.874.320	14.861.375

mentre i costi, al netto di oneri finanziari e imposte:

2018	2019	2020
14.453.130	14.353.980	14.330.065

Nel conto economico preventivo del triennio si evidenziano per ogni anno le relative voci di costo e di ricavo. In particolare si rilevano le seguenti ipotesi e valutazioni adottate:

- Per quanto riguarda il 2018 si fa espresso richiamo a quanto già evidenziato a commento del previsionale economico per tale anno;
- Per quanto riguarda gli esercizi 2019 – 2020 si evidenzia invece:
  - ✓ L'invarianza delle reti e degli oneri a rilievo sanitario rapportato al numero di posti letto per anziani;
  - ✓ L'adeguamento dei contratti di acquisizione di beni e servizi in scadenza;
  - ✓ Riorganizzazione del servizio lavanderia e lavanolo;
  - ✓ Assunzioni a tempo indeterminato del personale dipendente;
  - ✓ Ampliamento della "Casa residenza privata Agave" per anziani, con incremento di n. 8 posti;
  - ✓ Continuità del servizio di accoglienza profughi fino al raggiungimento della massima capienza, prevista in n. 188 posti, per tutto il biennio 2019-2020; quest'ultimo dato sarà maggiormente suscettibile di variazione e pertanto più incerto;
  - ✓ Possibilità di rivedere il contratto "Global service" in scadenza nel febbraio 2019.

Il sottoscritto evidenzia come rispetto alle previsioni triennali (2017/2019) dello scorso esercizio l'Ente preveda di conseguire ( per gli anni 2018/2019) risultati diversi, ricercando sempre il raggiungimento di una posizione di pareggio e passando da perdite previste complessivamente di euro 370.000, a perdite previste di circa 133.000 euro. A sostegno dei risultati previsti per il 2018 si segnala anche il contributo già approvato e in fase di erogazione da parte della Regione per lavori già eseguiti in anni precedenti, che però non rappresenta una risorsa ricorrente negli anni.

A questo riguardo, la possibile comparazione omogenea tra gli anni 2017 e 2018, pur con l'inserimento di nuovi servizi a regime solo a partire dal 2018, evidenzia quanto siano state importanti le considerazioni dell'organo amministrativo in merito al miglioramento dell'efficienza economica e gestionale dell'azienda, ed efficaci le relative misure intraprese per il conseguimento di detti obiettivi con progetti già messi a punto quali:

- Controllo dell'andamento dei conti con controllo di gestione;
- Ulteriore estensione dei modelli organizzativi più efficienti;
- Progressiva revisione dei contratti in essere;
- Progetto di efficientamento energetico;
- Progettazione e realizzazione di nuovi servizi e attività.

Al fine di riportare i risultati ad un livello sostenibile così come l'Amministrazione intende fare, e alla luce dei dati conseguiti negli ultimi due esercizi, il bilancio preventivo 2018 così come il bilancio di previsione pluriennale 2018-2020 fanno ben sperare per il raggiungimento, da parte di ASP Piacenza, di quell'indispensabile equilibrio economico strutturale pur senza un coinvolgimento determinante sia degli Enti Pubblici che a vario titolo ricevono dall'"ASP città di Piacenza" un servizio di natura sociale importante, sia di soggetti privati per la realizzazione di partnerships volte a sostenere progetti per migliorare la qualità della vita della popolazione del territorio. Detto coinvolgimento appare però sempre auspicabile se non necessario, tenendo conto anche che i costi amministrativi e generali sostenuti dall'azienda non vengono adeguatamente riconosciuti dal sistema tariffario regionale essendosi negli anni moltiplicati gli adempimenti, e che le spese di manutenzione ordinaria e straordinaria dei beni immobili risultano particolarmente onerose

---

Relaz. del Revisore al bilancio previsione 2018 e al bilancio pluriennale di previsione 2018-2020

visti gli standard architettonici di diversi edifici caratterizzati da notevole vetust . Inoltre il rinnovo del contratto nazionale determina a partire dal 2018 maggiori costi del personale non considerati nelle tariffe.

Anche per il 2018 sono previsti investimenti per un valore complessivo di euro 1.748.221, sostenuti da mezzi propri , rispetto ad un preventivato di euro 1.573.000.

### **Budget Pluriennale Degli Investimenti**

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

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

2018	2019	2020
1.748.221	3.707.500	3.435.000

Rispetto al preventivato precedente il dato risulta pi  basso per il 2018 ma ben pi  alto per il 2019, 3.707.500 rispetto a 3.000.000. I complessivi   8.890.721 di investimento per il triennio 2018/2020 verrebbero finanziati, oltre che da mezzi propri anche dalla concessione di mutui. Si tratta di investimenti sia rinviati dal precedente esercizio, che di opere gi  iniziate ma non ancora ultimate, cos  come di nuovi progetti. Tra quelli rinviati si segnala l'investimento di euro 7.150.000 riferiti all'avvio dell'opera di recupero del Pensionato Albergo con previsione di uscite pari a euro 715.000 per il 2018, euro 3.000.000 per il 2019 ed euro 3.435.000 per il 2020. Si tratta dell'operazione di maggior investimento che gi  avrebbe dovuto iniziare nel corso del 2017 ma con un investimento di soli 60.000 euro per quell'anno.

### **Conclusioni**

Il revisore contabile al termine della propria verifica **esprime parere favorevole** al bilancio di previsione per l'anno 2018 ed al bilancio pluriennale di previsione 2018-2019-2020

rilevando che lo stesso è stato predisposto sulla base dei presupposti tutti analiticamente evidenziati nelle relazioni redatte dall'organo amministrativo e riscontrabili negli schemi allegati.

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 sarà necessario fino al termine dell'esercizio 2018 monitorare l'andamento dei costi/ricavi relativi ai singoli settori di attività assumendo i necessari provvedimenti nel caso si evidenziassero scostamenti rilevanti;
- L'importanza di verificare che il piano di gestione aziendale proposto e previsto dall'amministrazione consenta davvero di portare l'Ente con la propria gestione ordinaria ad una situazione di sostenibilità di bilancio fino al punto di pareggio previsto per il 2020;
- L'importanza di verificare nel corso del tempo la sostenibilità di detto piano dal punto di vista della liquidità, stante l'attuale complessa situazione e l'esistenza di alcune variabili indipendenti dalla volontà dell'azienda che andranno monitorate nel corso del tempo.

Piacenza, li 27 giugno 2018

Il Revisore Contabile  
Paolo Fiorilli