

**A.S.P. "CITTA' DI PIACENZA"**  
**Sede legale in Piacenza Via Campagna 157**

**RELAZIONE sulla GESTIONE**  
**REDATTA dal CONSIGLIO di AMMINISTRAZIONE**  
**al BILANCIO dell' ESERCIZIO 01/01/2011– 31/12/2011**

## **1. PREMESSA**

Il bilancio che il Consiglio di Amministrazione presenta all'approvazione dei soci è relativo ai risultati conseguiti dalla gestione chiusa al 31/12/2011.

Le note informative sul bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2011 sono redatte secondo le disposizioni vigenti.

L'attività sociale, espletata nel rispetto dello statuto sociale, è rappresentata da:

- Assistenza sociale e socio-sanitaria a persone anziane o comunque fisicamente e/o socialmente svantaggiate;
- Assistenza sociale socio-sanitaria di minori e adulti diversamente abili, al fine di promuovere massima autonomia individuale possibile;
- Cura, educazione, custodia e assistenza di minori;
- Accoglienza a donne disagiate e persone a rischio di emarginazione;
- Accoglienza alloggiativi a studenti.

Alla data del 31.12.2011 gli ospiti presenti sono complessivamente 298.... così suddivisi:

- Area anziani: 219
- Area disabilità: 68
- Area Minori:11.

L'esercizio 2011 ha registrato l'ingresso di 73 anziani, 6 disabili e 38 minori.

## **2. SITUAZIONE dell' AZIENDA**

La nostra Azienda opera nel settore dell'assistenza agli anziani, ai disabili ed ai minori abbandonati.

L' "ASP Città di Piacenza" è infatti una Azienda di Servizi alla Persona costituita con provvedimento della Giunta Regionale n. 999 del 13 Luglio 2009, sulla base della legge regionale n. 2 del 2003 "Norme per la promozione della cittadinanza sociale e per la realizzazione del sistema integrato di interventi e servizi sociali". L'azienda, che ha sede legale in Via Campagna 157, Piacenza, trae origine dalla aggregazione di tre preesistenti Istituzioni Pubbliche (IPAB):

- l'IPAB "Pensionato e Casa Protetta Vittorio Emanuele II";

- l'IPAB "Ospizi Civili di Piacenza";
- l'IPAB "Pio Ritiro Santa Chiara".

L'attività di assistenza agli anziani è svolta nella sede di Via Campagna n. 157

Le strutture preposte all'erogazione di servizi per i disabili sono collocate in Via Scalabrini 19 ed in Via Buoizzi 17. In questo ambito l'azienda fornisce assistenza a circa ottanta persone così suddivise:

- in Via Scalabrini due centri socio riabilitativi residenziali (30 posti), due gruppi appartamento (14 posti) e diciannove minialloggi (22 posti);
- in via Buoizzi un centro socio riabilitativo residenziale ad alta valenza sanitaria (15 posti).

L'attività di assistenza ai minori abbandonati è articolata su due strutture, delle quali una di prima accoglienza (presso la sede di Via Scalabrini) e l'altra di seconda accoglienza (presso la sede di via Campagna) per complessivi 19 posti autorizzati. La struttura di seconda accoglienza è stata trasferita presso la sede di Via Campagna, a seguito della ristrutturazione dell'edificio prima adibito a residenza per le suore, soltanto in tempi recenti. In precedenza era anch'essa ospitata presso Via Scalabrini.

### **2.1 Andamento del mercato in cui opera la società**

Il principale elemento di novità, destinato ad influenzare in misura rilevante il settore nel quale l'azienda opera è il processo di accreditamento.

I criteri e le linee guida per l'accreditamento dei servizi socio-sanitari e sociali, in applicazione delle leggi regionali 2/2003 e 20/2005, sono stati definiti dalla Giunta regionale con delibera 772/2007. La finalità è assicurare un elevato standard qualitativo dei servizi e delle strutture e regolare i rapporti tra committenti pubblici e soggetti produttori, attraverso contratti di servizio.

Gli Enti pubblici erogatori di servizi (ad esempio le Aziende pubbliche di servizi alla persona, Asp) devono obbligatoriamente essere accreditati, rispettando gli stessi criteri e requisiti dei privati, per i servizi che gestiscono direttamente. Per la nostra azienda ciò determinerà cambiamenti molto rilevanti. Infatti, secondo quanto previsto dalla Regione, da un lato occorrerà adeguare gli standards dei servizi erogati a quelli richiesti dalla normativa, dall'altro lato occorrerà superare le situazioni nelle quali parte dei servizi socio assistenziali sono gestiti mediante il ricorso all'appalto a soggetti terzi, o internalizzando le relative attività o rinunciando alla gestione.

### **2.2 Evoluzione dell'attività di servizio alla persona**

Con l'approvazione nel 2009 da parte della Giunta regionale del primo provvedimento relativo all'accreditamento dei servizi socio-sanitari vengono definiti i primi cinque servizi da accreditare: assistenza domiciliare, centri diurni per anziani e per disabili, centri residenziali per anziani (Case protette, Rsa) e centri residenziali socio-riabilitativi per disabili.

Questi servizi rappresentano circa il 90% del totale dei servizi socio-sanitari erogati in Emilia-

Romagna, interessano circa 40.000 famiglie (36.500 anziani e 3.500 disabili), possono contare su circa 800 strutture (diurne o residenziali) e circa 300 servizi di assistenza domiciliare, con una spesa complessiva di circa 650 milioni di euro ed un numero di operatori ed occupati non inferiore ai 25.000 addetti. Per la nostra ASP le novità riguardano l'insieme dei servizi prestati, con l'esclusione dei servizi per i minori e di quelli prestati nei gruppi appartamento e nei mini alloggi.

### **2.3 Clima sociale, politico e sindacale**

Anche nel 2011 particolare attenzione è stata posta per l'aggiornamento e la formazione tecnico-professionale del personale dipendente. Tra i diversi livelli dell'organico aziendale si riscontra un positivo spirito di collaborazione, mentre i rapporti con le rappresentanze sindacali sono improntati a correttezza e collaborazione, per il perseguimento di obiettivi comuni e di reciproco interesse.

### **2.4 Adempimenti in materia di salute e sicurezza (Testo Unico Sicurezza L. 81/08)**

Il Documento di valutazione rischi è stato redatto secondo i termini di legge e visionato dall'AUSL Medicina del Lavoro. I Documenti unici di valutazione del rischio sono stati predisposti con le varie aziende che lavorano in ASP, secondo i termini di legge. Inoltre è stato istituito all'interno dell'Azienda un Servizio di Prevenzione e Protezione composto da un RSPP (Responsabile Servizio Prevenzione e Protezione) e un ASPP (Addetto Servizio Prevenzione e Protezione).

### **2.5 Principali rischi e incertezze cui la società è esposta**

Ottemperando alle previsioni contenute nell'apposito documento di studio emanato dalla Commissione principi contabili del CNDCCR nel 2007, richiamato nel documento n° 1 dell'Istituto di Ricerca dei dottori commercialisti e degli esperti contabili emanato nel mese di ottobre 2008, vengono esaminati i principali rischi a cui la società può risultare esposta, distinguendo tra rischi interni e esterni.

#### Rischi interni:

- Efficacia / efficienza operativa

L'introduzione della contabilità economica e il tentativo di redigere dei bilanci per centri di costo e ricavi ha fatto emergere con maggiore chiarezza il risultato economico generato dall'ASP. L'evidenziazione della perdita di esercizio conseguita nell'anno 2010 ha avviato tutti i processi necessari al conseguimento di obiettivi di maggiore economicità, tanto che l'esercizio 2011, pur chiudendo un bilancio in perdita, ha comunque rispettato, migliorandolo, l'obiettivo economico prefissato in sede di predisposizione del bilancio preventivo.

- Delega

A livello organizzativo è in corso di definizione un organigramma che identifica ruoli e responsabilità. Tutte le funzioni aziendali sono ben presidiate e le procedure operative sono

formalizzate e periodicamente oggetto di monitoraggio.

- Risorse umane

Vengono periodicamente predisposti piani di formazione del personale, previsti anche dalle certificazioni che l'azienda ha ottenuto, finalizzati a mantenere un livello di competenza sempre adeguato al ruolo ricoperto.

### 3. ANDAMENTO della GESTIONE

L'andamento della gestione è di seguito illustrato, commentando separatamente i dati di carattere economico e quelli di carattere patrimoniale e finanziario.

#### 3.1 Principali dati economici

Nel seguito è riportato il conto economico riclassificato a valore aggiunto, funzionale alla comprensione della dinamica reddituale. Per meglio apprezzare le variazioni intervenute rispetto all'esercizio precedente si ricorda che, essendosi l'ASP costituita il 1° agosto 2009, il 2011 ed il 2010 sono i primi due esercizi "completi" e pertanto possono essere confrontati senza difficoltà.

*Tav. 1 – Conto economico riclassificato*

	2011	2010
Ricavi delle vendite	€ 12.259.555,00	€ 12.119.884,00
Variazione RF-RI prodotti finiti	€ -678,00	€ 6.417,00
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE CARATTERISTICA</b>	<b>€ 12.258.877,00</b>	<b>€ 12.126.301,00</b>
Costi per materie prime, sussid. di consumo	€ 332.157,00	€ 486.250,00
Costi per servizi	€ 8.169.665,00	€ 8.288.422,00
Costi per il godimento beni di terzi (affitti e leasing)	€ 28.046,00	€ 6.672,00
Saldo Variazione RF-RI materie prime		
Accantonamenti per rischi		
Altri accantonamenti		
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>€ 3.729.009,00</b>	<b>€ 3.344.957,00</b>
Costo per il personale	€ 4.215.665,00	€ 4.439.443,00
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>-€ 486.658,00</b>	<b>-€ 1.094.486,00</b>
Ammortamenti	€ 98.259,00	€ 122.614,00
Svalutazioni		
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>-€ 584.917,00</b>	<b>-€ 1.217.100,00</b>
Altri ricavi e proventi	€ 486.335,00	€ 331.736,00
Oneri diversi di gestione	€ 198.559,00	€ 192.640,00

<b>RISULTATO OPERATIVO ED ACCESSORIO</b>	<b>-€ 297.141,00</b>	<b>-€ 1.078.004,00</b>
Proventi finanziari	€ 68.562,00	€ 4.366,00
Oneri finanziari	€ 19.052,00	€ 19.014,00
<b>RISULTATO CORRENTE</b>	<b>-€ 247.631,00</b>	<b>-€ 1.092.652,00</b>
Proventi straordinari	€ 181.684,00	€ 116.209,00
Oneri straordinari	€ 171,144,00	€ 115.967,00
<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE</b>	<b>- € 237.091,00</b>	<b>-€ 1.092.410,00</b>
Imposte sul reddito d'esercizio	€ 307.267,00	€ 361.859,00
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	<b>-€ 544.359,00</b>	<b>-€ 1.454.269,00</b>

Durante l'esercizio 2011 i ricavi sono proporzionalmente rimasti invariati, rispetto all'esercizio precedente.

Nonostante questo si riscontra una decisa riduzione dei costi frutto di un attentissimo lavoro per il conseguimento di economicità ed efficienza a parità di qualità del servizio erogato, che ha coinvolto tutta la struttura operativa dell'ASP, creando sinergie e soprattutto una maggiore consapevolezza della gestione economica da parte di tutti.

La gestione straordinaria incide ancora in maniera rilevante sul risultato d'esercizio 2011, sia per effetto di una plusvalenza conseguita a seguito della vendita di un immobile che a causa di sopravvenienze passive riferite a costi di competenza di esercizi precedenti.

#### *Principali indici economici*

#### **Il ROS (Return On Sales)**

Esprime la redditività lorda delle vendite prima degli oneri/proventi finanziari, straordinari e tributari. Il Risultato Operativo è ottenuto sottraendo ai ricavi delle vendite tutti i costi della produzione (costo dei servizi venduti, costo del personale, ammortamenti, ecc.) e, in pratica, è assimilabile al concetto di valore aggiunto.

#### **Costo del Personale/Ricavi Vendite**

Mostra quanto incidono, in percentuale, tutti i costi del personale dipendente sui Ricavi delle Vendite.

#### **Il Turnover**

Evidenzia il numero di volte in cui il capitale investito (attivo netto) ruota per effetto delle vendite

	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
<b>ROS:</b>			
risultato operativo/ricavi di	<u>-0,03634</u>	<u>-0,09030</u>	<u>-0,03969</u>

<b>Costo del personale/ricavi vendita</b>	<u>0,40</u>	<u>0,37</u>	<u>0,34</u>
<b>TURNOVER:</b> Ricavi netti/attivo netto	<u>1,73</u>	<u>1,73</u>	<u>1,69</u>

### 3.2 Principali dati patrimoniali

Nel seguito è riportato lo stato patrimoniale riclassificato secondo il criterio di liquidità dell'attivo ed esigibilità del passivo, utile ai fini della comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria dell'azienda.

Anche in tale prospetto sono indicati i valori relativi all'esercizio 2011 raffrontati con i 2 esercizi precedenti. I dati sono espressi anche in percentuale rispetto al capitale investito netto.

*Tav. 2 - Stato patrimoniale riclassificato*

<b>CAPITALE INVESTITO</b>	<b>31/12/2011</b>	<b>31/12/2010</b>
Denaro e valori in cassa	€ 14.611,00	€ 13.711,00
Depositi bancari e postali	€ -321.557	€ 1.875.586,00
<b>Liquidità immediate</b>	<b>€ -306.945,00</b>	<b>€ 1.889.297,00</b>
Crediti Commerciali	€ 4.482.509,00	€ 3.379.216,00
Altri crediti a breve	€ 25.102,00	€ 34.666,00
<b>Liquidità differite</b>	<b>€ 4.507.611,00</b>	<b>€ 3.413.882,00</b>
Rimanenze	€ 69.100,00	€ 69.776,00
Altre attività a breve (Ratei e risconti)	€ 44.066,00	€ -
<b>Realizzabilità</b>	<b>€ 113.166,00</b>	<b>€ 69.776,00</b>
<b>CAPITALE CORRENTE</b>	<b>€ 4.313.832,00</b>	<b>€ 5.372.955,00</b>
Immobilizzazioni immateriali nette	€ 17.547,00	€ 8.174,00
Immobilizzazioni materiali nette	€ 2.907.431,00	€ 1.122.242,00
Immobilizzazioni finanziarie	€ 22.891,00	€ 500.035,00
<b>CAPITALE FISSO</b>	<b>€ 2.947.869,00</b>	<b>€ 1.630.451,00</b>
<b>CAPITALE INVESTITO</b>	<b>€ 7.261.701,00</b>	<b>€ 7.003.406,00</b>
<b>PASSIVITA' E NETTO</b>		
Debiti commerciali	€ 5.321.925,00	€ 4.170.101,00
Banche passive		€ -
Finanziamenti		€ -
Altre passività a breve	€ 226.806,00	€ 416.444,00

<b>Passività correnti</b>	<b>€ 5.548.731,00</b>	<b>€ 4.586.545,00</b>
Debiti a M/L termine verso banche	€ 382.181,00	€ 428.857,00
Altre passività a lungo		
Fondi per rischi e oneri	€ 890.506,00	€ 1.003.362,00
TFR		
<b>Passività consolidate</b>	<b>€ 1.272.687,00</b>	<b>€ 1.432.219,00</b>
<b>CAPITALE DI TERZI</b>	<b>€ 6.821.418,00</b>	<b>€ 6.018.764,00</b>
Fondo di dotazione	€ 438.911,00	€ 438.911,00
Riserve	€ 545.731,00	€ 2.000.000,00
Risultato d'esercizio	- € 544.359,00	-€ 1.454.269,00
<b>CAPITALE NETTO</b>	<b>€ 440.283,00</b>	<b>€ 984.642,00</b>
<b>CAPITALE INVESTITO</b>	<b>€ 7.261.701,00</b>	<b>€ 7.003.406,00</b>

Da un'analisi dello Stato Patrimoniale riclassificato si nota che nel 2011 sono state rispettate le scadenze previste per i pagamenti relativi tanto ai fornitori ordinari, come anche agli stati di avanzamento lavoro sulle ristrutturazioni in corso, erario e enti previdenziali e assistenziali di competenza, inoltre l'ASP ha puntualmente onorato le rate previste dal piano di ammortamento per i mutui in essere.

Dall'esame del rapporto tra fonti e impieghi che compongono lo stato patrimoniale dell'ASP, si evince un peggioramento nell'equilibrio finanziario, in linea con la tendenza assunta nel precedente esercizio.

*Principali indici patrimoniali e di liquidità:*

	2009	2010	2011
<b>Copertura delle Immobilizzazioni :</b> Patrimonio netto / Immobilizzazioni	<u>0,29</u>	<u>0,60</u>	<u>0,15</u>
<b>Indice di indebitamento ( leverage )</b> :	<u>20,30</u>	<u>7,11</u>	<u>16,49</u>
<b>Gg di credito dai fornitori:</b> debiti commerciali/acquisti + servizi	<u>1,25</u>	<u>0,48</u>	<u>0,62</u>
<b>Gg di credito ai clienti:</b> crediti commerciali/ricavi netti	<u>0,78</u>	<u>0,28</u>	<u>0,36</u>

	2009	2010	2011
<b>Quoziente di liquidità :</b> ( Liquidità immediate + differite ) / Passività	1,75	1,15	0,75

Il quoziente di liquidità risulta nettamente peggiorato nell'esercizio in corso rispetto a quello precedente in conseguenza del pagamento di manutenzioni straordinarie su immobili senza che sia ancora avvenuta l'accensione di mutui.

#### **4. INFORMAZIONI ESPRESSAMENTE RICHIESTE dall'ART. 2428 C.C.**

Nel seguito sono riportate le informazioni espressamente richieste dal comma 2 dell'art. 2428.

##### **4.1 Attività di ricerca e sviluppo**

Non compaiono in bilancio costi di ricerca, sviluppo e pubblicità.

##### **4.2 Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle**

Nel corso del 2011 l'ASP non ha assunto partecipazioni in società controllate o collegate.

##### **4.3 Azioni proprie e azioni / quote di società controllanti possedute dalla società**

Alla data di chiusura dell'esercizio l'ASP non deteneva, né in proprio, né per interposta persona, azioni proprie o partecipazioni in società controllanti.

##### **4.4 Azioni proprie e azioni / quote di società controllanti acquistate o alienate dalla società**

Nel corso dell'esercizio non sono state poste in essere operazioni aventi per oggetto la compravendita di azioni proprie né di partecipazioni in società controllanti.

##### **4.5 Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

E' stata conclusa la vendita del Fondo Spinosa, aggiudicato a trattativa privata in data 24/1/2012 per un importo pari a € 2.155.000.

Sono stati comunicate dalla committenza le nuove tariffe dei servizi accreditati per l'area disabilità, che determinano la seguente variazione della tariffa media di struttura:

	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<b>Centro A</b>	115,64	119,50
<b>Centro B</b>	123,69	126,95
<b>Centro Via Buoizzi</b>	150,21	152,42

Le tariffe saranno applicate con decorrenza 1° Aprile 2012.

Sono in corso di definizione le tariffe per l'area anziani. La quota a carico del fondo regionale che nel 2011 era pari a € 37,37, viene differenziata come segue:

- € 37,98 per i posti letto a futura gestione ASP (118 posti letto);
- € 35,58 per i posti letto a futura gestione COPRA (98 posti letto);

Poiché la retta a carico dell'utenza, pari a € 51,30, non è variata, si è avuta una riduzione della tariffa media percepita per posto letto giorno da 88,67 a 88,20. Anche in questo caso le nuove tariffe si applicheranno dal 1° Aprile.

#### **4.6 Evoluzione prevedibile della gestione**

Per quanto riguarda il futuro della ns. ASP, riteniamo opportuno informarvi dei seguenti aspetti che formano il programma di azione dei prossimi mesi.

A seguito stipula nello scorso anno dei contratti di servizio per i servizi accreditati, nel corso dell'anno saranno avviate le azioni previste dal piano di adeguamento della gestione e valutate le eventuali modifiche da proporre alla committenza.

Proseguirà l'azione per il miglioramento dell'efficienza dell'azienda e per il miglioramento del risultato economico e per portare a compimento l'integrazione e la razionalizzazione organizzativa.

Proseguirà l'attuazione delle alienazioni degli immobili secondo il piano già definito per sostenere le necessità di investimento dell'azienda

#### **5. PROPOSTE in ORDINE alla COPERTURA della PERDITA d'ESERCIZIO**

Il Consiglio di Amministrazione propone di coprire la perdita d'esercizio - pari a € 544.359 attraverso l'utilizzo del fondo copertura perdite future, appositamente costituito e Vi invita ad approvare il bilancio.

Piacenza, li 2 aprile 2012

*Il Presidente del C. di A.*

---

i