

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 2020 e al bilancio pluriennale di previsione 2020-2022

Ai Sigg.ri Soci di A.S.P. Città di Piacenza

Il sottoscritto Fabrizio Dott. Maiocchi, 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 2020 e sul bilancio pluriennale di previsione 2020/2022, ha ricevuto in data 19/10/2020 la seguente documentazione:

- Piano Programmatico triennio 2020/2022 (ex art. 3 Reg.to di contabilità);
- Bilancio pluriennale di previsione per il periodo 2020/2022 (ex art. 4 Reg.to di contabilità) composto da:
 - Conto economico preventivo per il periodo 2020/2022;
 - Piano pluriennale degli investimenti per il periodo 2020/2022;
- Bilancio annuale economico preventivo 2020 (ex art. 5 Reg.to di contabilità) composto da:
 - Conto economico preventivo 2020;
 - Documento di budget 2020;
 - Relazione Illustrativa al bilancio annuale economico preventivo 2020.

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 14/9/2012. Agli stessi documenti pervenuti al sottoscritto Revisore si fa esplicito rimando per gli eventuali approfondimenti.

Piano Programmatico triennio 2020/2022

Come prescritto all'art. 3 del Reg.to di contabilità, il Piano programmatico, di cui all'Art. n. 25 della Legge Regionale n. 2 del 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. 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.

Si premette che al primo punto (lett. a) del Documento è stato delineato "Lo Scenario attuale e il contesto di riferimento" poiché la situazione attuale dell' ASP Città di Piacenza, e le prospettive future, sono pesantemente condizionate dall'emergenza sanitaria del COVID-19; emergenza tuttora presente nel momento della redazione del presente parere e che rende particolarmente difficoltosa la gestione e tanto più le previsioni di questa nel prossimo futuro.

È purtroppo evidente infatti come siano state particolarmente colpite le realtà ASP come la vostra; le conseguenti limitazioni operative (soprattutto in termini di persone ospitabili) hanno prodotto sull'anno in corso e (necessariamente) produrranno sui prossimi esercizi, importanti riduzioni in termini di ricavi da attività per servizi alla Persona-rette; diminuzione che aveva già connotato anche l'esercizio 2019 rispetto al 2018.

Al momento dell'approvazione di questo Bilancio, tali servizi, fino alla fine dell'emergenza, funzioneranno con un numero di utenti ridotto rispetto non solo alle potenzialità della Vs. struttura ma anche alle possibilità consentite dal Contratto di Servizio vigente. Alla luce di tutto ciò, anche il Revisore si unisce alla richiesta/necessità espressa dall'organo amministrativo affinché anche il rapporto utenti/operatori (previsto nel Contratto di servizio) e gli stessi spazi e funzioni previste dalle autorizzazioni al funzionamento, debbano/possano essere rivisti e ricontrattati con la committenza per renderli adeguati e coerenti con le disposizioni in materia di sicurezza e prevenzione del contagio.

Ciò premesso, le prescritte indicazioni previste dalla lett. a) alla lett. h del comma 1° dell'art. 3 del Reg.to di contabilità sono state tutte riportate nel documento osservato; nella fattispecie son 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) nonché gli elementi di contesto soprattutto in questo delicato momento e, non ultime, le criticità preesistenti non risolte, che contribuiscono in maniera negativa al raggiungimento del pareggio di bilancio.

Per quanto alle linee strategiche e agli obiettivi. priorità di intervento, anche attraverso l'individuazione di appositi progetti (e conseguenti valori prospettici), gli stessi sono stati rivisti alla luce dell'imposto scenario cd Covid 19.

È riportato anche il piano di valorizzazione e gestione del patrimonio sia in termini di redditività che del piano di alienazioni (che prosegue).

Bilancio pluriennale di previsione per il periodo 2020/2022 (ex art. 4 Reg.to di contabilità)

composto da:

- Conto economico preventivo per il periodo 2020/2022;
- Piano pluriennale degli investimenti per il periodo 2020/2022.

Per quanto al primo punto, di seguito si riporta il seguente prospetto:

<u>Conto economico preventivo per il periodo 2020/2022</u>	2020	2021	2022
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi da attività per servizi alla persona			
a) rette	7.082.000	7.708.000	8.120.000
b) oneri a rilievo sanitario	3.388.750	3.415.000	3.415.000
c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona	1.207.000	1.207.000	1.207.000
d) altri ricavi	15.000	15.000	15.000
Totale ricavi da attività per servizi alla persona	11.692.750	12.345.000	12.757.000
2) Costi Capitalizzati			
a) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazione vincolate ad investimenti	106.600	106.600	106.600
Totale costi capitalizzati	106.600	106.600	106.600
3) Variazione delle rimanenze di attività in corso			
4) Proventi e ricavi diversi			
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	524.000	528.000	528.000
b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	120.000	120.800	120.800
c) plusvalenze ordinarie	0	0	0
d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	0	0	0
e) altri ricavi istituzionali	760.900	1.155.100	1.155.100
f) ricavi da attività commerciale	217.700	281.000	321.000
Totale proventi e ricavi diversi	1.622.600	2.084.900	2.124.900
6) Contributo in conto esercizio			
a) contributi dalla Regione	0	0	0
b) contributi dalla Provincia	0	0	0
c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	82.250	82.250	82.250
d) contributi dall'Azienda Sanitaria	0	0	0
e) contributi dallo Stato e altri Enti pubblici	0	0	0
f) altri contributi da privati	0	0	0
Totale contributi in conto esercizio	82.250	82.250	82.250
TOTALE A)	13.504.200	14.618.750	15.070.750

B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti beni			
a) beni socio sanitari	251.000	184.000	184.000
b) beni tecnico-economali	232.400	249.400	240.700
Totale acquisto beni	483.400	433.400	424.700
7) Acquisti di servizi			
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	1.488.750	1.551.750	1.551.750
b) servizi esternalizzati	1.570.000	1.661.000	1.690.000
c) trasporti	1.150	1.150	1.150
d) consulenze socio sanitario e socio assistenziali	782.000	780.000	740.000
e) altre consulenze	37.000	37.000	37.000
t) lavoro interinale e altre forme di collaborazione	1.285.000	636.950	636.950
g) utenze	772.500	777.500	803.500
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	349.000	360.000	360.000
i) costi per organi Istituzionali	12.000	12.000	12.000
j) assicurazioni	85.000	85.000	85.000
k) altri	64.500	71.000	71.500
Totale Acquisti di servizi	6.446.900	5.973.350	5.988.850
8) Godimento di beni di terzi			
a) affitti	28.000	30.000	30.000
b) canoni di locazione finanziaria	0	0	0
c) service	15.500	15.500	15.500
Totale costi per godimento di beni terzi	43.500	45.500	45.500
9) Per il Personale			
a) salari e stipendi	5.043.950	5.657.800	5.746.000
b) oneri sociali	1.334.750	1.492.000	1.521.600
c) trattamento di fine rapporto	93.600	105.000	106.800
d) altri costi per Il personale	1.450	1.550	1.600
Totale Costi per il personale	6.473.750	7.256.350	7.376.000
10) Ammortamenti o svalutazioni			
a) ammortamenti delle immobilizzazioni Immateriali	67.250	69.000	69.000
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	234.550	240.100	263.000
c) svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	0	0
Totale Ammortamenti e Svalutazioni	301.800	309.100	332.000
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo			
a) variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio-sanitari			
b) variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economali			
Totale Variazioni delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo			
12) Accantonamenti ai fondi rischi	62.000	62.000	62.000
13) Altri accantonamenti	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione			
a) costi amministrativi	39.950	41.950	41.950
b) imposte non sul reddito	122.850	122.850	122.850
c) tasse	103.650	103.650	103.650
d) altri	31.000	31.000	31.000
e) minusvalenze ordinarie	0	0	0
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	0	0	0
g) contributi erogati ad aziende non-profit	9.000	9.000	9.000

Totale oneri diversi di gestione	306.450	308.450	308.450
TOTALE B)	14.117.800	14.388.150	14.537.500
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	-613.600	230.600	533.250
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni			
a) in società partecipate	0	0	0
b) da altri soggetti	0	0	0
Totale proventi da partecipazioni	0	0	0
16) Altri proventi finanziari			
a) interessi attivi su titoli dell'attivo circolante	0	0	0
b) interessi attivi bancari e postali	0	0	0
c) proventi finanziari diversi	0	0	0
Totale altri proventi finanziari	0	0	0
17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari			
a) su mutui	22.500	22.000	20.500
b) bancari	2.500	2.500	2.500
c) oneri finanziari diversi	1.500	1.500	1.500
Totale interessi passivi ad altri oneri finanziari	26.500	26.000	24.500
TOTALE C)	26.500	26.000	24.500
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni			
a) di partecipazioni	0	0	0
b) di altri valori mobiliari	0	0	0
Totale rivalutazioni	0	0	0
19) Svalutazioni			
a) di partecipazioni	0	0	0
b) di altri valori mobiliari	0	0	0
Totale svalutazioni	0	0	0
TOTALE D)	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + C + D)	-640.100	204.600	508.750
22) Imposte sul reddito			
a) irap	528.700	525.350	532.950
b) ires	31.200	31.200	31.200
Totale imposte sul reddito	559.900	556.550	564.150
23) Utile (o perdita) di esercizio	-1.200.000	-351.950	-55.400

Al fine di comparazione si riporta di seguito l'evoluzione nel tempo del risultato economico:

2014 Consuntivo	2015 Consuntivo	2016 Consuntivo	2017 Consuntivo	2018 Consuntivo	2019 Consuntivo	2020 Preventivo
-1.377.069	- 898.903	-296.115	-201.957	-84.998	-340.743	-1.200.000

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 2020 e successivi.

Al fine di formulare le previsioni economiche per il 2020 e quelle pluriennali, si sono assunte le seguenti principali ipotesi (per il dettaglio si rinvia alla Relazione illustrativa):

A. Per l'esercizio 2020:

- rette determinate come da contratti di servizio ad eccezione delle rette relative alle CRA e al CSO che sono state determinate sulle effettive presenze (Covid-19)
- oneri a rilievo socio sanitario calcolati su presenze effettive (Covid-19) e rimborsi vuoti per pieno (FRNA);
- rimborso personale sanitario come da contratto di servizio;
- proroga del contratto per la gestione dei fattori produttivi CSRR "A" e "B";
- piena occupazione della Residenza Lilla;
- alienazione di fabbricati (così come da Piano delle Alienazioni);
- costi dei beni stimati sulla base dei consumi previsti per fronteggiare l'emergenza Covid-19;
- costi dei servizi acquisiti adeguati ai contratti in essere;
- il costo del personale esercizio 2020 tiene conto dei seguenti principali fatti di gestione:
 - aumento del personale dipendente OSS in seguito a concorso e aumento del personale del Servizio Sociale Territoriale di Base;
- accantonamento per perdite su crediti di euro 50.000,00;
- accantonamento per rischi contrattuali di euro 12.000,00;
- progettazione/realizzazione di nuove costruzioni, manutenzione straordinaria, ristrutturazioni, ammodernamenti del patrimonio edilizio (così come da Piano Pluriennale degli Investimenti 2020-2022).

B. Per gli esercizi 2021 e 2022:

- assunzioni a tempo indeterminato del personale dipendente, così come da Piano Occupazionale ultimo approvato;
- rette calcolate in base al dato storico;
- costi dei beni definiti in base al dato storico;
- rimborso oneri sanitari calcolati in base al dato storico;
- avvio del servizio 'Comunità mamma-bambino';
- riduzione dei fitti attivi da fondi per ipotesi di vendita di un fondo agricolo;
- gestione del servizio "Spazio 2";
- aumento del personale dipendente assegnato al Servizio Sociale Territoriale di Base in seguito a modifica del contratto siglato con il Comune di Piacenza;
- il costo della somministrazione lavoro è definito sulla base del contratto di appalto;
- il costo del personale tiene conto dell'incremento di forza lavoro da impiegare presso il Servizio Sociale Territoriale di Base e per ampliamento della CRA Agave.

Per quanto al **Piano pluriennale degli investimenti per il periodo 2020/2022**, 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 2020 (ex art. 5 Reg.to di contabilità) composto da:

- Conto economico preventivo 2020;
- Documento di budget 2020;
- Relazione Illustrativa al bilancio annuale economico preventivo 2020.

Per quanto al **Conto economico preventivo 2020**, si rimarca l'effetto dell'emergenza sanitaria Covid 19, soprattutto sull'area di ricavo da attività per servizi alla persona; in particolare la voce di ricavo "rette" subisce una forte contrazione dovuta all'emergenza che riduce la previsione dei ricavi 2020 vs al 2019 pari al -14,9%.

Sulla base dei criteri sopra evidenziati, il risultato economico di previsione per l'anno 2020 evidenzia una perdita importante (1,2 mln€), imprevedibile rispetto a quanto ipotizzato nei precedenti bilanci pluriennali ma da considerarsi, alla luce delle conseguenze dell'emergenza sanitaria, del tutto imprevedibile se rapporta ai dati storici di ASP.

Complessivamente (e alla luce dello scenario attuale) i componenti negativi e positivi preventivati nell'anno in corso, non sono ovviamente in linea con quanto rendicontato per il 2018/2019:

Il valore della produzione complessivamente assomma ad €13.677.700 (diminuito del 7,67% vs 2019) contro un valore di 14.814.194 nel 2019 ed un saldo 2018 di € 14.953.956 mentre i costi attesi di produzione per l'anno 2020 assommano ad € 14.291.300 contro € 14.545.805 del 2019 e € 14.462.629 del 2018 esclusi oneri finanziari ed imposte e tasse.

Questo ovviamente provoca sul 2020 un risultato di gestione operativa (lorda) negativo per - € 613.600 contro invece valori positivi rispettivamente di + 268.389 nel 2019 e di + 491.328 nel 2018.

Per quanto al **Documento di Budget 2020**, si dà atto che il documento è stato predisposto nel rispetto di quanto previsto dall'art. 5, 2° comma, lett. b) del Regolamento di Contabilità dell'ASP Città di Piacenza e riporta le specifiche di cui allo stesso art. 5, 3° comma..

Per quanto alla **Relazione Illustrativa al bilancio annuale economico preventivo 2020**, 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 particolarmente gravose da preventivare stante le attuali condizioni.

A tal fine si sono riportate anche le possibili o eventuali perdite di ricavo dovute a variazioni delle condizioni ipotizzate (ad es. la riduzione di 85.000 per quanto alle rette Area Anziani e 43.000 per l'area Disabilità).

Conclusioni

Il Revisore Contabile al termine della propria verifica **esprime parere favorevole** al bilancio di previsione per l'anno 2020 ed al bilancio pluriennale di previsione 2020/2022 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;
- Che sarà necessario (ancora di più in questo esercizio e nel prossimo causa emergenza sanitaria in corso) fino al termine dell'esercizio 2020 monitorare attentamente 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 nel corso del tempo la sostenibilità di detto piano anche sotto l'aspetto di verifica delle disponibilità liquide che andrà monitorata costantemente nel tempo;
- Sarà quindi determinante, per la tenuta del Bilancio 2020 di ASP, valutare come evolverà la situazione sull'emergenza, comprendere quali saranno le decisioni del Governo, e soprattutto le scelte della nostra Regione a riguardo del riconoscimento dei costi e dei minori ricavi dei soggetti gestori accreditati.

Piacenza, li 20 ottobre '20

Il Revisore Contabile

Maiocchi Dott. Fabrizio

