

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 2021 e al bilancio pluriennale di previsione 2021-2023

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 2021 e sul bilancio pluriennale di previsione 2021/2023, ha ricevuto in data 25/10/2021 la seguente documentazione:

- Piano Programmatico triennio 2021/2023 (ex art. 3 Reg.to di contabilità);
- Bilancio pluriennale di previsione per il periodo 2021/2023 (ex art. 4 Reg.to di contabilità) composto da:
 - Conto economico preventivo 2021/2023;
 - Piano pluriennale degli investimenti 2021/2023.
- Bilancio annuale economico preventivo 2021 (ex art. 5 Reg.to di contabilità) composto da:
 - Conto economico preventivo 2021 (parte del succitato Conto Econ. Pre.vo 2021/2023);
 - Relazione Illustrativa al bilancio annuale economico preventivo esercizio 2021.

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 2021/2023

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.

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 ed in aggiunta la disamina dello scenario attuale e del contesto di riferimento nonché le linee strategiche e gli obiettivi operativi.

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

Ciò premesso, nelle 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.

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

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 2021/2023 (ex art. 4 Reg.to di contabilità)

composto da:

- Conto economico preventivo;
- Piano pluriennale degli investimenti.

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

Bilancio pluriennale di previsione 2021 - 2023**Conto economico preventivo**

	2021	2022	2023
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi da attività per servizi alla persona			
a) rette	7.454.832	8.074.465	8.311.690
b) oneri a rilievo sanitario	3.583.640	3.615.000	3.630.000
c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona	1.269.000	1.279.000	1.279.000
d) altri ricavi	20.000	20.000	20.000
<u>Totale ricavi da attività per servizi alla persona</u>	<u>12.327.472</u>	<u>12.988.465</u>	<u>13.240.690</u>
2) Costi Capitalizzati			
a) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazione vincolate ad investimenti	106.500	106.500	106.500
<u>Totale costi capitalizzati</u>	<u>106.500</u>	<u>106.500</u>	<u>106.500</u>
3) Variazione delle rimanenze di attività in corso	0	0	0
4) Proventi e ricavi diversi			
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	530.000	565.000	565.000
b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	240.000	160.000	160.000
c) plusvalenze ordinarie	0	0	0
d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	0	0	0
e) altri ricavi istituzionali	1.530.000	1.530.000	1.530.000
f) ricavi da attività commerciale	215.000	282.000	302.000
<u>Totale proventi e ricavi diversi</u>	<u>2.515.000</u>	<u>2.537.000</u>	<u>2.557.000</u>
6) Contributo in conto esercizio			
a) contributi dalla Regione	100.000	100.000	100.000
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
<u>Totale contributi in conto esercizio</u>	<u>182.250</u>	<u>182.250</u>	<u>182.250</u>
TOTALE A) VALORE DELLA PRODUZIONE	15.131.222	15.814.215	16.086.440
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti beni			
a) beni socio sanitari	240.000	154.000	173.000
b) beni tecnico-economici	200.000	224.500	227.000
<u>Totale acquisto beni</u>	<u>440.000</u>	<u>378.500</u>	<u>400.000</u>
7) Acquisti di servizi			

A.S.P. CITTA' DI PIACENZA

a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	1.489.840	1.669.050	1.669.050
b) servizi esternalizzati	1.709.200	1.691.000	1.703.000
c) trasporti	850	1.150	1.150
d) consulenze socio sanitario e socio assistenziali	755.000	705.700	715.700
e) altre consulenze	93.000	70.300	70.300
t) lavoro interinale e altre forme di collaborazione	1.500.000	1.020.000	1.020.000
g) utenze	590.000	600.000	604.000
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	358.000	350.000	350.000
i) costi per organi Istituzionali	34.660	36.000	36.000
j) assicurazioni	90.000	90.000	90.000
k) altri	47.700	55.700	55.700
<u>Totale Acquisti di servizi</u>	<u>6.668.250</u>	<u>6.288.900</u>	<u>6.314.900</u>
8) Godimento di beni di terzi			
a) affitti	0	0	0
b) canoni di locazione finanziaria	0	0	0
c) service	15.500	15.500	15.500
<u>Totale costi per godimento di beni terzi</u>	<u>15.500</u>	<u>15.500</u>	<u>15.500</u>
9) Per il Personale			
a) salari e stipendi	5.700.350	6.107.094	6.114.891
b) oneri sociali	1.533.450	1.643.382	1.645.438
c) trattamento di fine rapporto	0	0	0
d) altri costi per Il personale	103.900	111.224	111.370
<u>Totale Costi per il personale</u>	<u>7.337.700</u>	<u>7.861.700</u>	<u>7.871.700</u>
10) Ammortamenti o svalutazioni			
a) ammortamenti delle immobilizzazioni Immateriali	63.700	283.000	309.500
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	222.160	0	0
c) svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	0	0
<u>Totale Ammortamenti e Svalutazioni</u>	<u>285.860</u>	<u>283.000</u>	<u>309.500</u>
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	0	0	0
b) variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economali	0	0	0
<u>Totale Variazioni delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
12) Accantonamenti ai fondi rischi	<u>50.000</u>	<u>50.000</u>	<u>50.000</u>
13) Altri accantonamenti	<u>12.000</u>	<u>12.000</u>	<u>12.000</u>
14) Oneri diversi di gestione			
a) costi amministrativi	44.500	43.500	43.500
b) imposte non sul reddito	120.000	120.000	120.000
c) tasse	97.150	96.150	96.150
d) altri	31.000	31.000	31.000

A.S.P. CITTA' DI PIACENZA

e) minusvalenze ordinarie	0	0	0
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	0	0	0
g) contributi erogati ad aziende non-profit	8.100	7.200	7.200
<u>Totale oneri diversi di gestione</u>	<u>300.750</u>	<u>297.850</u>	<u>297.850</u>
TOTALE B) COSTI DELLA PRODUZIONE	15.110.060	15.187.450	15.271.450
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	21.162	626.765	814.990
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni			
a) in società partecipate	0	0	0
b) da altri soggetti	0	0	0
<u>Totale proventi da partecipazioni</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
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
<u>Totale altri proventi finanziari</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari			
a) su mutui	21.000	20.000	19.000
b) bancari	2.500	2.500	2.500
c) oneri finanziari diversi	4.000	1.500	1.500
<u>Totale interessi passivi ad altri oneri finanziari</u>	<u>27.500</u>	<u>24.000</u>	<u>23.000</u>
TOTALE C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-27.500	-24.000	-23.000
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni			
a) di partecipazioni	0	0	0
b) di altri valori mobiliari	0	0	0
<u>Totale rivalutazioni</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
19) Svalutazioni			
a) di partecipazioni	0	0	0
b) di altri valori mobiliari	0	0	0
<u>Totale svalutazioni</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
TOTALE D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + C + D)	-6.338	602.765	791.990
22) Imposte sul reddito			
a) irap	751.260	754.960	755.810
b) ires	32.000	32.000	32.000
<u>Totale imposte sul reddito</u>	<u>783.260</u>	<u>786.960</u>	<u>787.810</u>
23) Utile (o perdita) di esercizio	-789.598	-184.195	4.180

Si segnala la presenza di un errore formale e non sostanziale riguardo l'appostazione delle quote di ammortamento annuale che sono state inserite in unica voce unitaria nel 2022 e 2023 senza cioè distinzione tra ammortamenti di beni immateriali e materiali.

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 Consuntivo	2021 Preventivo
-1.377.069	- 898.903	-296.115	-201.957	-84.998	-340.743	-608.806	-789.598

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 2021 e successivi.

Al fine di formulare le previsioni economiche per il 2021 e quelle pluriennali, si sono assunte le principali ipotesi come dettagliate nella Relazione illustrativa.

Per quanto al **Piano pluriennale degli investimenti per il periodo 2021/2023**, 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 2021 (ex art. 5 Reg.to di contabilità) composto da:

- Conto economico preventivo 2021 (parte del succitato Conto Econ. Pre.vo 2021/2023);
- Relazione Illustrativa al bilancio annuale economico preventivo esercizio 2021.

Per quanto al **Conto economico preventivo 2021**, si denota un leggero incremento del valore della produzione rispetto al 2020 consuntivo soprattutto sull'area di ricavo da attività per servizi alla persona; in particolare la voce di ricavo "rette" subisce un incremento del 7,52% che porta la previsione dei ricavi succitati 2021 vs al 2020, ad un leggero incremento pari al +4,97%.

Sulla base dei criteri sopra evidenziati, il risultato economico di previsione per l'anno 2021 evidenzia una perdita ancora importante (-789.598€), rispetto a quanto ipotizzato nei precedenti bilanci pluriennali ma da considerarsi ancora alla luce delle conseguenze dell'emergenza sanitaria. I costi attesi di produzione per l'anno 2021 assommano ad € 15.110.060 contro € 13.745.097 del 2020 con un incremento del 9,93% ed esclusi oneri finanziari, imposte e tasse.

Per quanto alla **Relazione Illustrativa al bilancio annuale economico preventivo 2021**, 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 di ipotesi che, soprattutto negli anni 2022 e 2023, prevedono il ritorno alla piena o quasi piena capienza.

Conclusioni

Il Revisore Contabile al termine della propria verifica **esprime parere favorevole** al bilancio di previsione per l'anno 2021 ed al bilancio pluriennale di previsione 2021/2023 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 e basati su situazioni attuali e di miglioramento prospettico negli anni a venire;
- Che sarà ancora necessario soprattutto in questo esercizio e nel prossimo 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 2021 di ASP, valutare come si 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 degli eventuali minori ricavi dei soggetti gestori accreditati.

Piacenza, lì 27 ottobre '21

Il Revisore Contabile

Maiocchi Dott. Fabrizio

