

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 2022 e al bilancio pluriennale di previsione 2022-2024

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 2022 e sul bilancio pluriennale di previsione 2022/2024, ha ricevuto in data 27/12/2021 la seguente documentazione:

- Piano Programmatico triennio 2022/2024 (ex art. 3 Reg.to di contabilità);
- Bilancio pluriennale di previsione per il periodo 2022/2024 (ex art. 4 Reg.to di contabilità) composto da:
 - Conto economico preventivo 2022/2024;
 - Piano pluriennale degli investimenti 2022/2024.
- Bilancio annuale economico preventivo 2022 (ex art. 5 Reg.to di contabilità) composto da:
 - Conto economico preventivo 2022;
 - Relazione Illustrativa al bilancio annuale economico preventivo esercizio 2022.
 - Documento di budget 2022;

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 a voi sottoposti, e pervenuti al sottoscritto Revisore, si fa esplicito rimando per gli eventuali approfondimenti.

Piano Programmatico triennio 2022/2024

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, attualmente ancora condizionate dall'emergenza sanitaria del COVID-19 non ancora definitivamente superata nel momento della redazione del presente Piano Programmatico (e relativo parere del Revisore) rendono ancora particolarmente difficoltosa la gestione, e tanto più la previsione di questa nel prossimo futuro.

Ciò premesso, per quanto allo scenario ipotizzato nella redazione del Piano, si prende atto che *"...il bilancio preventivo 2022 e le due annualità successive sono stati formulati senza considerare gli effetti dovuti da tale pandemia, ovvero come se il Covid-19 non producesse più nessun effetto sui servizi erogati dall'Asp a partire dal 1 gennaio 2022"*. Il Piano quindi considera *"...i servizi con la capienza massima e sono stati considerati i costi e i ricavi sulla base dei dati storici e come previsto nei contratti di servizio; sono stati abbattuti tutti i costi straordinari dovuti al Covid-19 (es. smaltimento rifiuti speciali, pulizie straordinarie e sanificazioni, sostituzione di personale in quarantena...)"*.

Auspiciando che tale impostazione rifletta il reale prossimo futuro gestionale, il sottoscritto Revisore invita, nel caso di effettivo mancato miglioramento della situazione sanitaria e quindi con uno scenario non favorevole alla gestione ottimale dell'Asp, a procedere ad una revisione del piano programmatico e conseguentemente del bilancio di previsione.

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.

Bilancio pluriennale di previsione per il periodo 2022/2024 (ex art. 4 Reg.to di contabilità)

composto da:

- Conto economico preventivo pluriennale;
- Piano pluriennale degli investimenti.

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

Bilancio pluriennale di previsione 2022 - 2024**Conto economico preventivo**

-	2022	2023	2024
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi da attività per servizi alla persona			
a) rette	8.074.455	8.311.695	8.311.695
b) oneri a rilievo sanitario	3.615.000	3.630.000	3.630.000
c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona	1.279.000	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>12.988.455</u>	<u>13.240.695</u>	<u>13.240.695</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	565.000	565.000	565.000
b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	160.000	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	282.000	301.995	301.995
<u>Totale proventi e ricavi diversi</u>	<u>2.537.000</u>	<u>2.556.995</u>	<u>2.556.995</u>
6) Contributo in conto esercizio			
a) contributi dalla Regione	155.715	155.715	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

Relazione al bilancio di previsione 2022-2024

A.S.P. CITTA' DI PIACENZA

<u>Totale contributi in conto esercizio</u>	<u>237.965</u>	<u>237.965</u>	<u>182.250</u>
TOTALE A) VALORE DELLA PRODUZIONE	15.869.920	16.142.155	16.086.440
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti beni			
a) beni socio sanitari	154.000	173.005	173.005
b) beni tecnico-economali	224.500	227.005	227.005
<u>Totale acquisto beni</u>	<u>378.500</u>	<u>400.010</u>	<u>400.010</u>
7) Acquisti di servizi			
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	1.669.050	1.669.050	1.669.050
b) servizi esternalizzati	1.691.000	1.702.995	1.702.995
c) trasporti	1.365	1.150	1.150
d) consulenze socio sanitario e socio assistenziali	705.500	715.700	715.700
e) altre consulenze	70.300	70.300	70.300
t) lavoro interinale e altre forme di collaborazione	1.020.000	1.020.000	1.020.000
g) utenze	600.000	604.000	604.000
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	350.000	350.000	350.000
i) costi per organi Istituzionali	36.000	36.000	36.000
j) assicurazioni	90.000	90.000	90.000
k) altri	55.700	55.700	55.700
<u>Totale Acquisti di servizi</u>	<u>6.288.915</u>	<u>6.314.895</u>	<u>6.314.895</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	6.145.190	6.153.005	6.112.955
b) oneri sociali	1.656.230	1.658.290	1.647.730
c) trattamento di fine rapporto	0	0	0
d) altri costi per il personale	111.620	111.765	111.010
<u>Totale Costi per il personale</u>	<u>7.913.040</u>	<u>7.923.060</u>	<u>7.871.695</u>
-	-	-	-
10) Ammortamenti o svalutazioni			
a) ammortamenti delle immobilizzazioni Immateriali	63.063	68.968	68.968
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	219.937	240.532	240.532
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>283.000</u>	<u>309.500</u>	<u>309.500</u>

Relazione al bilancio di previsione 2022-2024

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-economici	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	43.500	43.500	43.500
b) imposte non sul reddito	120.000	120.000	120.000
c) tasse	96.150	96.150	96.150
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	7.200	7.200	7.200
<u>Totale oneri diversi di gestione</u>	<u>297.850</u>	<u>297.850</u>	<u>297.850</u>
TOTALE B) COSTI DELLA PRODUZIONE	15.238.805	15.322.815	15.271.450
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	631.115	819.340	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	20.000	19.000	19.000
b) bancari	2.500	2.500	2.500
c) oneri finanziari diversi	1.500	1.500	1.500
<u>Totale interessi passivi ed altri oneri finanziari</u>	<u>24.000</u>	<u>23.000</u>	<u>23.000</u>
TOTALE C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-24.000	-23.000	-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)	607.115	796.340	791.990
22) IMPOSTE SUL REDDITO			
a) IRAP	759.310	760.160	755.795
b) IRES	32.000	32.000	32.000
<u>Totale imposte sul reddito</u>	<u>791.310</u>	<u>792.160</u>	<u>787.795</u>
23) Utile (o perdita) di esercizio	-184.195	4.180	4.195

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

2015 Consuntivo	2016 Consuntivo	2017 Consuntivo	2018 Consuntivo	2019 Consuntivo	2020 Consuntivo	2021 Preventivo	2022 Preventivo
- 898.903	-296.115	-201.957	-84.998	-340.743	-608.806	-789.598	-184.195

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 2022 e successivi. Al fine di formulare le previsioni economiche per il 2022 e quelle pluriennali, si sono assunte le principali ipotesi così come dettagliate nella Relazione illustrativa.

Per quanto al **Piano pluriennale degli investimenti per il periodo 2022/2024**, 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 2022 (ex art. 5 Reg.to di contabilità) composto da:

- Conto economico preventivo 2022;
- Relazione Illustrativa al bilancio annuale economico preventivo esercizio 2022.

Per quanto al **Conto economico preventivo 2022**, pur con tutte le prudenze del caso, si denota un leggero incremento del valore della produzione rispetto al 2021 preventivo soprattutto sull'area di ricavo da attività per servizi alla persona; in particolare la voce di ricavo "rette" subisce un

incremento del 8,31% che porta la previsione dei ricavi totali preventivati 2022 vs al 2021, ad un leggero incremento pari al +5,36%.

Sulla base dei criteri sopra evidenziati, il risultato economico di previsione per l'anno 2022 evidenzia ancora una perdita (-184.195€), 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 2022 assommano ad € 15.238.805 contro € 15.110.060 (prev. vi 2021) e i 13.745.097 del 2020 consuntivo con un incremento del 0,85% del 2022 sul 2021 ed esclusi oneri finanziari, imposte e tasse.

Per quanto alla **Relazione Illustrativa al bilancio annuale economico preventivo 2022**, 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 2023 e 2024, prevedono un ritorno ad un minimo pareggio economico.

Conclusioni

Il Revisore Contabile al termine della propria verifica **esprime parere favorevole** al bilancio di previsione per l'anno 2022 ed al bilancio pluriennale di previsione 2022/2024 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 - in tal senso si richiama anche l'indicazione evidenziata nel paragrafo relativo al Piano Programmatico Triennio 2022/2024;
- 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 2022 di ASP, valutare come si evolverà la situazione sull'emergenza sanitaria, 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, li 28 dicembre '21

Il Revisore Contabile

Maiocchi Dott. Fabrizio

