

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 2023
e
al bilancio pluriennale di previsione 2023-2025

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 2023 e sul bilancio pluriennale di previsione 2023/2025, ha ricevuto in data 22/05/2023 la seguente documentazione:

- Piano Programmatico triennio 2023/2025 (ex art. 3 Reg.to di contabilità);
- Bilancio pluriennale di previsione per il periodo 2023/2025 (ex art. 4 Reg.to di contabilità) composto da:
 - Conto economico preventivo 2023/2025;
 - Piano pluriennale degli investimenti 2023/2025.
- Bilancio annuale economico preventivo 2023 (ex art. 5 Reg.to di contabilità) composto da:
 - Conto economico preventivo 2023;
 - Relazione Illustrativa al bilancio pluriennale preventivo esercizi 2023/2025.

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 2023/2025

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.

Il documento, fissando le strategie e gli obiettivi aziendali con riferimento ai tre esercizi successivi, sviluppa i seguenti contenuti:

- a. Scenario attuale e contesto di riferimento

- b. Caratteristiche e requisiti delle prestazioni da erogare;
- c. Risorse finanziarie ed economiche necessarie alla realizzazione degli obiettivi del Piano;
- d. Linee strategiche e obiettivi operativi. Priorità di intervento, anche attraverso l'individuazione di appositi progetti;
- e. Modalità di attuazione dei servizi erogati e modalità di coordinamento con gli altri Enti del territorio;
- f. Programmazione dei fabbisogni delle risorse umane e modalità di reperimento delle stesse;
- g. Indicatori e parametri per la verifica;
- h. Programma degli investimenti da realizzare;
- i. Piano di valorizzazione e gestione del patrimonio.

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

Premettendo che al primo punto (lett. a) del Documento è stato delineato "Lo Scenario attuale e contesto di riferimento", per quanto allo scenario ipotizzato nella redazione del Piano, si prende atto che:

"Formalmente è cessato lo stato di emergenza legato al Covid-19 e la più recente normativa ha di fatto disegnato un ritorno alla totale normalità ed anche in Asp, al netto di recrudescenze ad oggi non immaginabili, il periodo emergenziale deve ritenersi superato.

.....omississ....

La situazione generata dalla pandemia però dal punto di vista economico, si riverbera ancora nel bilancio 2023, seppur in maniera non così rilevante come negli scorsi anni, con maggiori costi legati sostanzialmente a beni socio sanitari (Dpi in particolare), al servizio smaltimento rifiuti e alle maggiori sanificazioni".

Il Piano quindi considera che:

"L'anno 2023 purtroppo ancora non può essere definito un anno positivo in quanto l'Azienda dovrà fare i conti ancora con un incremento esponenziale dei costi legato soprattutto alle utenze e con un sistema di remunerazione dei servizi che non soddisfa assolutamente quanto necessario.

.....omississ....

Per queste ragioni, ovvero l'aumento dei costi e una remunerazione non idonea dei servizi anche per il 2023, seppure con un miglioramento rispetto agli anni precedenti non è possibile raggiungere un pareggio di bilancio.

Il Bilancio preventivo economico annuale che evidenzia analiticamente il risultato della gestione ed esprime in termini economici le scelte individuate nel piano programmatico è stato costruito su dati reali e prudenziali, andamenti storici, dati rilevati ad inizio anno e su ipotesi di maggiori entrate.

Condividendo la problematiche derivanti dal sistema tariffario ormai datato e aggiornato in modo non sufficiente, il sottoscritto Revisore auspica che l'impostazione data alla previsione economica del prossimo triennio rifletta il reale prossimo futuro gestionale, ed invita, nel caso di effettivo mancato miglioramento della situazione economica 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. i) 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 2023/2025 (ex art. 4 Reg.to di contabilità) composto da:

- Conto economico preventivo 2023/2025;
- Piano pluriennale degli investimenti 2023/2025.

Per quanto al punto intestato, si rimanda alla tabella triennale completa e contenuta nel documento "conto economico preventivo 2023/2025" - di seguito si riporta il seguente prospetto sintetico:

Bilancio pluriennale di previsione 2023 - 2025			
Conto economico preventivo			
-	2023	2024	2025
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
TOTALE A) VALORE DELLA PRODUZIONE	17.425.639	18.050.100	18.051.940
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
TOTALE B) COSTI DELLA PRODUZIONE	16.978.659	17.501.126	17.508.626
<u>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)</u>	446.981	548.974	543.314
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
TOTALE C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-90.591	-76.950	-75.253
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
<u>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + C + D)</u>	356.390	472.024	468.061
22) IMPOSTE SUL REDDITO			
<u>Totale imposte sul reddito</u>	<u>751.669</u>	<u>773.239</u>	<u>773.239</u>
23) Utile (o perdita) di esercizio	-395.280	-301.215	-305.178

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

2017 Consuntivo	2018 Consuntivo	2019 Consuntivo	2020 Consuntivo	2021 Consuntivo	2022 Consuntivo	2023 Preventivo	2024 Preventivo	2025 Preventivo
-201.957	-84.998	-340.743	-608.806	-777.842	-762.072	-395.280	-301.215	-305.178

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 2023 e successivi. Al fine di formulare le previsioni economiche per il 2023 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 2023/2025**, 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 2023 (ex art. 5 Reg.to di contabilità) composto da:

- Conto economico preventivo 2023;
- Relazione Illustrativa al bilancio pluriennale preventivo esercizi 2023/2025.

Per quanto al **Conto economico preventivo 2023**, pur con tutte le prudenze del caso, si denota un incremento del valore della produzione rispetto al 2022 consuntivo soprattutto sull'area di ricavo da attività per servizi alla persona; in particolare la voce di ricavo "rette" subisce un incremento del +10,6% che porta la previsione dei ricavi totali preventivati 2023 da attività per servizi alla persona vs al 2022 consuntivo, ad un incremento pari al +8,39%.

Sulla base dei criteri sopra evidenziati, il risultato economico di previsione per l'anno 2023 evidenzia ancora una perdita (-395.280€), in diminuzione rispetto a quanto ipotizzato nei precedenti bilanci pluriennali.

Gli attesi costi della produzione per l'anno 2023 assommano ad € 16.978.659 contro € 16.560.587 (cons.vi 2022) con un incremento del 2,52% del 2023 sul 2022 consuntivo ed esclusi oneri finanziari, imposte e tasse.

Per quanto alla Relazione Illustrativa al bilancio pluriennale preventivo esercizi 2023/2025, 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 assunte.

Conclusioni

Il Revisore Contabile al termine della propria verifica **esprime parere favorevole** al bilancio di previsione per l'anno 2023 ed al bilancio pluriennale di previsione 2023/2025 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 2023/2025;
- 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 2023 di ASP, valutare come si evolverà la situazione in base alle scelte della nostra Regione riguardo il riconoscimento dei costi e degli eventuali minori ricavi dei soggetti gestori accreditati.

Piacenza, lì 29/5/2023

Il Revisore Contabile

Maiocchi Dott. Fabrizio

