

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 2019 e al bilancio pluriennale di previsione 2019-2021.

Ai Sigg.ri Soci di A.S.P. CITTA' DI PIACENZA

Il sottoscritto Paolo Fiorilli 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 2019 e sul bilancio pluriennale di previsione 2019/2021, ha tempestivamente ricevuto la seguente documentazione:

- Piano Programmatico triennio 2019-2021;
- Bilancio pluriennale di previsione per il periodo 2019 – 2021 composto da:
 - Conto economico preventivo;
 - Piano pluriennale degli investimenti;
- Bilancio annuale economico preventivo composto da:
 - Conto economico preventivo;
 - Documento di budget;
- Relazione illustrativa al bilancio annuale economico preventivo (2019).

I suddetti documenti sono stati redatti nel rispetto di quanto previsto dagli articoli 4 e 5 del Regolamento di contabilità di cui alla delibera della giunta regionale n° 279/2007.

Esame degli strumenti di programmazione 2019 Bilancio di previsione 2019

Il sottoscritto ha preso atto, come evidenziato dall'organo amministrativo nella propria "Relazione illustrativa al Documento di Budget 2019", che la previsione economica per l'anno 2019 è stata formulata sulla base dei seguenti presupposti:

- 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 2019.
- In particolare per quanto concerne i ricavi si evidenzia che:
 - La previsione sui ricavi dell'attività tipica tiene conto dell'onere a rilievo sanitario e dei rimborsi del personale sanitario secondo i parametri convenuti con l'AUSL per il 2018.
 - I ricavi derivanti dalle rette sono stati determinati come da contratto di servizio, tenendo conto degli incrementi delle stesse per il nucleo "Nuova residenza Ala est".
 - Nei ricavi diversi la voce più consistente è rappresentata dai proventi derivanti dall'utilizzo del patrimonio immobiliare, in leggero aumento rispetto all'esercizio 2018.
 - Tra i ricavi riveste sempre una parte consistente quella derivante dalla gestione del servizio accoglienza profughi pur con un flessione evidenziata dal calo delle rette.
- Per quanto concerne i costi:
 - Nella valorizzazione dei costi per servizi occorre sottolineare che nel complesso sono in diminuzione rispetto al 2018 grazie alla forte riduzione, oltre ad altri, dei costi per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale, contraltare alla significativa diminuzione delle rette evidenziata in precedenza. Si rileva sempre l'indirizzo della gestione ad una sempre maggior efficienza anche dalla costante diminuzione dei costi relativi ad utenze e manutenzioni e riparazioni.

- In generale:
 - Le rette sono quelle determinate come da contratti di servizio;
 - Gli oneri a rilievo socio sanitario e i rimborsi del personale sono stati rideterminati sulla base della DGR E. Romagna n. 1516/2018;
 - Si sono ipotizzati tassi di occupazione dei posti letto analoghi a quelli dell'anno precedente;
 - Continuazione del servizio accoglienza profughi ma con riduzione delle rette;
 - Proroga della gestione Servizio Minori ma con diminuzione della retta;
 - Incremento a partire da gennaio delle rette presso il nucleo "Nuova Residenza Agave" per tutti gli ospiti, di 5 euro al giorno;
 - Piena occupazione Residenza "Lillà";
 - Proroga contratto per la gestione dei fattori produttivi CSRR "A" e "B";
 - Contratto con i "Manicomics" per utilizzo Teatro Auditorium Santa Maria della Pace – Open Space 360°;
 - Alienazione di fabbricati e/o terreni;
 - I costi dei beni sono stati stimati sulla base dei consumi medi per ospite;
 - I costi dei servizi acquisiti, compresi il "global service" e la "gestione calore" sono stati stimati sulla base dei contratti in essere e tenendo conto della cessazione del contratto global service nel febbraio 2019;
 - Il costo del personale per l'esercizio 2019 tiene conto di:
 - assunzione di n. 7 educatori professionali e n. 8 assistenti sociali a partire da marzo 2019;
 - assunzione di n. 21 OSS a partire da ottobre 2019;
 - sostituzione del personale dipendente collocato a riposo.
 - Accantonamento per perdite su crediti e rischi diversi pari a euro 52.000;
 - Progettazione e/o realizzazione di nuove costruzioni, manutenzione e ristrutturazione del patrimonio edilizio;

- Nella relazione illustrativa e nel Piano Programmatico vengono dettagliati i ricavi e i costi imputati.

Bilancio Economico Preventivo 2019

Sulla base dei criteri sopra evidenziati, il risultato economico di previsione per l'anno 2019 evidenzia un saldo a pareggio, in anticipo rispetto a quanto ipotizzato già nei periodi precedenti e da considerarsi, se si realizzerà, quale obiettivo raggiunto straordinario se rapportato ai dati storici di ASP.

Il risultato di pareggio previsto, a maggior ragione sorprendente visto che rispetto all'esercizio precedente non si rilevano contributi dalla Regione (209.216 nel 2018), è frutto del costante miglioramento in atto ormai da anni, e deriva essenzialmente:

- Da una riduzione dei costi ottenuta con una generale maggiore attenzione alla spesa, supportata dai meccanismi di controllo di gestione messi in atto.
- Dai servizi "Casa residenza Agave" e residenza "Lillà" sfruttati per l'intero anno nella loro massima capienza.
- Dalla ulteriore messa a reddito di proprietà immobiliari nel corso degli ultimi anni.
- Dal consolidamento del servizio di gestione accoglienza profughi che è stimato per una capacità ricettiva media mensile pari a n. 170 posti.

Resta comunque una previsione che evidenzia un miglioramento di risultato inferiore rispetto a quello rilevato tra 2017 e 2018, e ciò appare come logica conseguenza delle continue positive performance degli anni precedenti, cioè risultati che l'Ente non potrà che cercare di ottimizzare consolidando situazioni sempre più stabili di pareggio, se non di avanzo, con l'aspirazione di riuscire a far fronte con mezzi propri alle spese necessarie a garantire i servizi erogati. Appare dunque, come le preventivate alienazioni di beni per il 2019, siano oggi non più indispensabili e necessarie a fronteggiare perdite di esercizio come in passato ma operazioni strategiche di gestione per la presenza nel patrimonio di beni onerosi nella gestione, non facilmente utilizzabili per il perseguimento dello scopo dell'Ente, e difficilmente produttivi di reddito.

Complessivamente componenti negativi e positivi sono in linea con quanto rendicontato per il 2018: i costi attesi di produzione per l'anno 2019 assommano ad € 13.967.670 contro € 14.462.629 del 2018 esclusi oneri finanziari ed imposte e tasse. Il valore della produzione complessivamente assomma ad € 14.548.600 contro un saldo 2018 di € 14.953.956.

Bilancio Economico Preventivo 2019-2020-2021

Nello schema di bilancio del triennio 2019/2021 l'Amministratore ha riportato l'andamento dei costi e dei ricavi riferiti alle singole annualità.

Dall'esame dei dati emerge che per i bilanci del prossimo triennio è atteso un risultato in continuo miglioramento con un avanzo di esercizio previsto per le annualità 2020 e 2021.

I risultati attesi risultano infatti i seguenti:

2019	2020	2021
0	124.985	235.015

Se rispettati, detti risultati assumono una maggior importanza considerando gli enormi passi in avanti già realizzati sino ad ora.

I ricavi preventivati dovrebbero avere il seguente andamento:

2019	2020	2021
14.548.600	15.161.355	15.541.445

mentre i costi, al netto di oneri finanziari e imposte:

2019	2020	2021
13.967.670	14.439.870	14.693.780

Nel conto economico preventivo del triennio si evidenziano per ogni anno le relative voci di costo e di ricavo. In particolare si rilevano le seguenti ipotesi e valutazioni adottate:

- Per quanto riguarda il 2019 si fa espresso richiamo a quanto già evidenziato a commento del previsionale economico per tale anno;
- Per quanto riguarda gli esercizi 2020 – 2021 si evidenzia invece:

- ✓ L'invarianza delle rette e degli oneri a rilievo sanitario rapportato al numero di posti letto per anziani;
- ✓ L'adeguamento dei contratti di acquisizione di beni e servizi in scadenza;
- ✓ Riorganizzazione del servizio lavanderia e lavanolo prevista per il 2020;
- ✓ Assunzioni a tempo indeterminato del personale dipendente;
- ✓ Ampliamento della "Casa residenza privata Agave" per anziani, con incremento di n. 8 posti;
- ✓ Continuità del servizio di accoglienza profughi con le nuove tariffe.

Il sottoscritto evidenzia come rispetto alle previsioni triennali (2018/2020) dello scorso esercizio l'Ente preveda di conseguire (per gli anni 2019/2021) risultati diversi, ricercando non più il contenimento delle perdite o una posizione di pareggio ma addirittura un avanzo di gestione, stimato in euro 124.985 per il 2020 ed euro 235.015 per il 2021.

L'Ente, per i prossimi anni, cercando di consolidare la messa in sicurezza del bilancio, promette di puntare al miglioramento della qualità dei servizi erogati e alla realizzazione di nuovi, alla valorizzazione delle risorse umane con la continua ricerca della efficienza economica oltre che della efficace gestione del patrimonio immobiliare.

Nonostante gli ottimi risultati preventivati per il triennio 2019-2021 è sempre auspicabile, se non indispensabile, un coinvolgimento determinante sia degli Enti Pubblici che a vario titolo ricevono dall'"ASP città di Piacenza" un servizio di natura sociale importante, sia di soggetti privati per la realizzazione di partnerships volte a sostenere progetti per migliorare la qualità della vita della popolazione del territorio. Detto coinvolgimento appare possibile vista l'operazione di comunicazione, trasparenza e relazioni con il territorio che ASP sta svolgendo. Questo anche perché i costi amministrativi e generali sostenuti dall'azienda non vengono adeguatamente riconosciuti dal sistema tariffario regionale essendosi negli anni moltiplicati gli adempimenti e le spese di manutenzione ordinaria e straordinaria dei beni immobili risultano particolarmente onerose visti gli standard architettonici di diversi edifici caratterizzati da notevole vetustà. Inoltre l'eventuale rinnovo del contratto nazionale potrebbe determinare per il futuro maggiori costi del personale non considerati nelle tariffe.

Il sottoscritto, vista la Legge 448/2001, il cui art. 19, comma 8 stabilisce che “gli organi di revisione contabile degli enti locali, accertano che i documenti di programmazione del fabbisogno del personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa di cui all’art. 39 della Legge 27/12/1997 n. 49 e successive modificazioni”, ha esaminato la proposta di delibera di approvazione del Bilancio di Previsione 2019-2021 ed in particolare il Piano Programmatico 2019-2021 contenente il Piano del Fabbisogno del Personale e a constatato che l’Azienda necessita complessivamente di n. 173 nuove figure a tempo indeterminato (n. 168,83 rapportato a tempo pieno) e che rispetto alla programmazione precedentemente approvata necessita di procedere alla seguenti modifiche del fabbisogno:

- +1 Specialista in attività informatiche – cat. giur. D1;
- +2 Specialista in attività sociali – cat. giur. D1;
- +1 Istruttore in attività di animazione – cat. giur. C1;
- +1 Operatore in attività di servizi Generali– cat. giur. B3;
- +7 Operatore in attività socio sanitaria – cat. giur. B3;
- -1 Operatore in attività di animazione – cat. giur. B3.

L’azienda ha effettuato la ricognizione di cui all’art. 33 del D.Lgs. n. 165/2001 dalla quale non sono emerse situazioni di soprannumero o eccedenze di personale e vista l’attuale normativa in materia di facoltà di assunzione del personale negli Enti locali e l’art. 18 c. 2-bis del D.L. n. 112/2008 convertito in Legge n. 133/2008, a mente del quale “Le aziende speciali, le istituzioni e le società a partecipazione pubblica locale totale o di controllo si attengono al principio di riduzione dei costi del personale, attraverso il contenimento degli oneri contrattuali e delle assunzioni di personale. A tal fine l’ente controllante, con proprio atto di indirizzo, tenuto anche conto delle disposizioni che stabiliscono, a suo carico, divieti o limitazioni alle assunzioni di personale, definisce, per ciascuno dei soggetti di cui al precedente periodo, specifici criteri e modalità di attuazione del principio di contenimento dei costi del personale, tenendo conto del settore in cui ciascun soggetto opera. Le aziende speciali, le istituzioni e le società a partecipazione pubblica locale totale o di controllo adottano tali indirizzi con propri provvedimenti e, nel caso del contenimento degli oneri contrattuali, gli stessi vengono recepiti in sede di contrattazione di secondo livello. Le

aziende speciali e le istituzioni che gestiscono servizi socio-assistenziali ed educativi, scolastici e per l'infanzia, culturali e alla persona (ex IPAB) e le farmacie sono escluse dai limiti di cui al precedente periodo, fermo restando l'obbligo di mantenere un livello dei costi del personale coerente rispetto alla quantità di servizi erogati. Per le aziende speciali cosiddette multiservizi le disposizioni di cui al periodo precedente si applicano qualora l'incidenza del fatturato dei servizi esclusi risulti superiore al 50 per cento del totale del valore della produzione.”, il sottoscritto valuta positivamente la proposta di Piano del Fabbisogno del Personale 2019-2021 contenuto nella proposta di Piano Programmatico, allegato parte integrante del Bilancio di Previsione 2019-2021.

Per il 2019 sono previsti investimenti per un valore complessivo di euro 924.323, sostenuti interamente con mezzi propri a parte una piccola donazione per acquisto ausili.

Budget Pluriennale Degli Investimenti

Si dà atto che il budget pluriennale degli investimenti è stato predisposto nel rispetto di quanto previsto dall'art.4 comma 2 lettera b) del regolamento regionale di contabilità al quale l'ASP Città di Piacenza si richiama.

Per quanto riguarda la consistenza degli investimenti, il programma prevede in sintesi i seguenti dati:

2019	2020	2021
924.323	745.000	3.630.000

Rispetto al preventivato precedente il dato risulta più basso sia per il 2019 che per il 2020, con tagli e slittamento della maggior parte degli investimenti al 2021. Si tratta di investimenti sia rinviati dal precedente esercizio, che di opere già iniziate ma non ancora ultimate, così come di nuovi progetti. Tra quelli rinviati si segnala l'investimento di euro 7.150.000 riferiti all'opera di recupero del Pensionato Albergo che dopo una iniziale previsione di avvio nel corso del 2017 viene ora posticipato al 2020. Si tratta dell'operazione di maggior investimento.

Conclusioni

Il revisore contabile al termine della propria verifica **esprime parere favorevole** al bilancio di previsione per l'anno 2019 ed al bilancio pluriennale di previsione 2019-2020-2021 rilevando che lo stesso è stato predisposto sulla base dei presupposti tutti analiticamente evidenziati nelle relazioni redatte dall'organo amministrativo e riscontrabili negli schemi allegati.

In particolare si evidenzia:

- La congruità e la coerenza delle previsioni di bilancio anche con riferimento ai relativi programmi e progetti;
- Che sarà necessario fino al termine dell'esercizio 2019 monitorare 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 che il piano di gestione aziendale proposto e previsto dall'amministrazione consenta davvero di portare l'Ente con la propria gestione ordinaria ad una situazione di pareggio per il 2019;
- L'importanza di verificare nel corso del tempo la sostenibilità di detto piano dal punto di vista della liquidità, stante l'attuale e sempre complessa situazione e l'esistenza di alcune variabili indipendenti dalla volontà dell'azienda che andranno monitorate nel corso del tempo.

Piacenza, li 23 maggio 2019

Il Revisore Contabile

Paolo Fiorilli



