

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 2024
e
al bilancio pluriennale di previsione 2024-2026

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 2024 e sul bilancio pluriennale di previsione 2024/2026, ha ricevuto in data 22/05/2024 la seguente documentazione:

- Piano Programmatico triennio 2024/2026 (ex art. 3 Reg.to di contabilità);
- Bilancio pluriennale di previsione per il periodo 2024/2026 (ex art. 4 Reg.to di contabilità) composto da:
 - Conto economico preventivo 2024/2026;
 - Piano pluriennale degli investimenti 2024/2026.
- Bilancio annuale economico preventivo 2024 - Asp Budget 2024 (ex art. 5 Reg.to di contabilità) composto da:
 - Conto economico preventivo 2024 - Asp Budget 2024;
 - Relazione Illustrativa al bilancio pluriennale preventivo esercizi 2024/2026.

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 2024/2026

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:

Relazione al bilancio di previsione 2024-2026

- 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:

-è attualmente in discussione in Regione la modifica del sistema di accreditamento dei servizi socio-sanitari e ad oggi sono circolate solo bozze di revisione e non si conoscono i nuovi requisiti richiesti e altresì "si parla di modifica del regime giuridico delle Asp".

Il Piano quindi considera che:

"L'anno 2024 vedrà focalizzare particolarmente l'attenzione di ASP sulle politiche del personale, dovrà puntare sulla formazione del personale socio sanitario, (ad oggi quasi introvabile e comunque poco preparato) e verranno attivati numerosi concorsi, per la maggior parte a tempo indeterminato, al fine di ridurre la somministrazione lavoro e quindi dare stabilità e certezze alle persone. Affiancheranno i concorsi, varie procedure interne con percorsi di progressione verticale e stabilizzazione in diversi ruoli".

Il sottoscritto Revisore concorda sul fatto che "anche l'anno 2024 purtroppo non può ancora essere definito un anno positivo in quanto l'Azienda dovrà fare i conti ancora con un incremento dei costi legato sia alle materie prime, sia, soprattutto, al previsto rinnovo contrattuale per il triennio 2022-2024 per il personale del comparto delle funzioni locali.

Senza dimenticare anche il maggior costo del lavoro a carico delle aziende pubbliche, ascrivibile sia a una maggiore retribuzione del personale, sia a una diversa imposizione fiscale, che sconta un'aliquota IRAP pari all'8,5%, (contro l'aliquota del 3,9% per le cooperative) calcolata su una base imponibile di tipo retributivo e non commerciale, nonché il fatto che le assenze del personale sono a totale carico dell'Azienda a differenza delle imprese private, per le quali interviene l'INPS."

“Il sistema di remunerazione dei servizi, nonostante l’aumento della retta a carico degli Utenti delle CRA disposta dalla Regione, non soddisfa ancora quanto necessario: a prescindere dai maggiori oneri che deriveranno dal rinnovo contrattuale, all’appello manca ancora ad oggi un incremento sull’onere sanitario a valere sul fondo FRNA che per tutto il 2024 pare non essere previsto.”

Come evidenziato da anni, si rileva che *“anche i costi amministrativi e generali sostenuti dall’azienda non vengono adeguatamente riconosciuti dal sistema tariffario regionale”*.

“Per queste ragioni, ovvero l’aumento dei costi e una remunerazione non idonea dei servizi anche per il 2024, 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, si aggiornato ma ancora non in modo idoneo, 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 puntuale revisione del piano programmatico e, conseguentemente, del bilancio di previsione.

Ciò premesso, nel rispetto delle 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 2024/2026 (ex art. 4 Reg.to di contabilità) composto da:

- Conto economico preventivo **2024/2026**;
- Piano pluriennale degli investimenti **2024/2026**.

Per quanto al punto intestato, si rimanda alla tabella completa e contenuta anche nella Relazione Illustrativa mentre di seguito si riporta il seguente prospetto sintetico:

Bilancio pluriennale di previsione 2024 - 2026			
Conto economico preventivo			
	2024	2025	2026
-			

Relazione al bilancio di previsione 2024-2026

A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
TOTALE A) VALORE DELLA PRODUZIONE	17.604.710	17.897.415	17.915.415
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
TOTALE B) COSTI DELLA PRODUZIONE	17.212.208	17.481.647	17.491.147
<u>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)</u>	392.502	415.768	424.268
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
TOTALE C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-75.217	-70.298	-67.938
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>	317.285	345.470	356.330
22) IMPOSTE SUL REDDITO			
<u>Totale imposte sul reddito</u>	<u>705.654</u>	<u>712.942</u>	<u>715.442</u>
23) Utile (o perdita) di esercizio	-388.369	-367.472	-359.112

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 l'anno 2024 e successivi. Al fine di formulare le previsioni economiche per il 2024 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 2024/2026**, 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 2024 - Asp Budget 2024 (ex art. 5 Reg.to di contabilità) composto da:

- Conto economico preventivo 2024 - Asp Budget 2024;
- Relazione Illustrativa al bilancio pluriennale preventivo esercizi 2024/2026.

Per quanto al **Conto economico preventivo 2024**, si denota un decremento del valore della produzione rispetto al 2023 consuntivo non tanto nell'area di ricavo da attività per servizi alla persona ma nell'area dei cd "altri ricavi Istituzionali" e nei "contributi in conto esercizio"; in particolare la voce di ricavo "rette" prevede un incremento.

Sulla base dei criteri sopra evidenziati, il risultato economico di previsione per l'anno 2024 evidenzia ancora una perdita (stimata in -388.369€), in aumento rispetto a quanto ipotizzato per il 2024 nei precedenti bilanci pluriennali.

I costi della produzione attesi per l'anno 2024 assommano ad € 17.212.208 contro € 17.035.541 (cons.vi 2023) con un incremento del 1,04% del 2024 sul 2023 consuntivo; la riduzione prevista del valore della produzione combinato con l'aumento dei costi di produzione, comporta un peggioramento della differenza tra valore e costi della produzione che passa dagli 837.123€ del consuntivo 2023 ai 392.502€ del preventivo 2024.

Per quanto alla Relazione Illustrativa al bilancio pluriennale preventivo esercizi 2024/2026, 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 2024 ed al bilancio pluriennale di previsione 2024/2026 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 dell'andamento prospettico negli anni a venire;
- Che sarà ancora necessario 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 ancora determinante, per la tenuta del Bilancio 2024 di ASP, valutare come si evolverà la situazione in base alle scelte della nostra Regione nei riguardi dei soggetti gestori accreditati.

Piacenza, lì 22/5/2024

Il Revisore Contabile

Maiocchi Dott. Fabrizio

