

# 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 2014 e al bilancio pluriennale di previsione 2014-2016.

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

Il sottoscritto dott. Marco Perini 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 2014 e sul bilancio pluriennale di previsione 2014-2015-2016, ha tempestivamente ricevuto la seguente documentazione:

- Piano Programmatico (Allegato A);
- Bilancio pluriennale di previsione per il periodo 2013 – 2015 composto da:
  - Conto economico preventivo (Allegato B);
  - Piano triennale degli investimenti (allegato C);
- Bilancio annuale economico preventivo composto da:
  - Conto economico preventivo (allegato D);
  - Documento di budget (allegato E);
- Relazione al documento di budget (allegato F).

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 2014- Bilancio di previsione 2014.**

Il sottoscritto ha preso atto, come evidenziato dall'organo amministrativo nella propria "Relazione illustrativa al Documento di Budget 2014", che la previsione economica per l'anno 2014 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 2014.
- In particolare per quanto concerne i ricavi si evidenzia che:
  - I ricavi, sempre valorizzati in modo analitico, tengono conto del riassetto della struttura per anziani dal 1° giugno 2014. Nei rimborsi e nei recuperi per servizi sono previsti i rimborsi spese dal Comune di Piacenza per il condominio solidale Arnica e per il progetto carcere.
  - I proventi per l'utilizzo del patrimonio immobiliare sono stati diminuiti a causa dell'alienazione del patrimonio avvenuto negli scorsi anni per far fronte alle perdite di esercizio.
  - Nei ricavi diversi è previsto il ricavo della tariffa che verrà applicata al soggetto gestore RTI Coopselios- Aurora sulla base del contratto di servizio sottoscritto in data 31/05/2014 nonché per i rimborsi previsti dal soggetto gestore dei Centri A e B di via Scalabrini sulla base del protocollo d'intesa sottoscritto con ASP;
- Per quanto concerne i costi:
  - Nella valorizzazione dei costi per servizi le previsioni tengono conto del passaggio a gestione unitaria per l'area anziani in capo all'ASP dall'1/1/2014, che ha comportato l'assunzione di personale tramite agenzia interinale, in sostituzione dei servizi acquisiti dal soggetto con il quale era in corso la procedura di accreditamento interrotta a fine 2013;
  - I costi per servizi di lavanderia e lavanolo sono stati stimati sulla base dei costi medi rilevati nei mesi scorsi, ma si evidenzia che è in corso di aggiudicazione definitiva l'affidamento di tale servizio;

- I costi relativi al servizio di ristorazione sono stati previsti sulla base dei costi derivati dall'adesione alla convenzione stipulata dal Comune di Piacenza e A.S.L. per analogo servizio
- Più in generale:
  - Le rette sono quelle determinate nel contratto di servizio, tenendo conto, per l'area disabilità, dei risultati della rivalutazione periodica degli ospiti;
  - Gli oneri a rilievo socio sanitario e i rimborsi del personale sono stati rideterminati sulla base del nuovo assetto correlato all'accreditamento;
  - Si sono ipotizzati tassi di occupazione dei posti letto analoghi a quelli dell'anno precedente;
  - La chiusura del centro di via Buozzi da luglio 2014;
  - La messa a disposizione dei locali dell'Ala Est per effettuare interventi di adeguamento;
  - Nei ricavi sono stati considerati i corrispettivi dovuti dai soggetti gestori privati che occupano le strutture di via Campagna e di via Scalabrini;
  - I costi dei beni sono stati stimati sulla base dei consumi medi per ospite;
  - I costi dei servizi acquisiti sono stati adeguati ai contratti in essere;
  - Il costo per lavoro interinale è stato previsto in base alle ore erogate nei primi cinque mesi dell'anno e sul ricorso presunto per gli ulteriori sette mesi
  - Nella spesa per il personale sono state considerate le 25 assunzioni di OS a tempo determinato

### **Bilancio Economico Preventivo 2014**

Sulla base dei criteri sopra evidenziati, il risultato economico di previsione per l'anno 2014 evidenzia un saldo negativo di € (-) **1.646.475,60**.

La spiegazione a tale risultato fortemente negativo viene trovata essenzialmente:

- nei maggiori costi che l'Ente ha dovuto sostenere nei primi cinque mesi dell'anno, pari a circa € 110.000,00 a mese, per la gestione di tutti i servizi.

- Nella perdita, quantificabile in circa € 156.000,00 al mese nella restante parte dell'anno, in seguito alla sottrazione della gestione diretta di metà dei posti accreditati nell'area anziani.

Complessivamente i costi attesi per l'anno 2014 assommano ad € 11.894.710 contro € 13.733.024 del consuntivo 2013 con una riduzione di € 1.838.314 pari al 13,39%. I componenti positivi di reddito complessivamente assommano ad € 10.248.234,40 contro un saldo del consuntivo 2013 di € 12.628.811,34 pari ad una variazione di € (-) 2.380.576,94 corrispondente a (-) 18,85%.

### **Bilancio Economico Preventivo 2014-2015-2016**

Nello schema di bilancio del triennio 2014-2016 il consiglio di amministrazione 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 il risultato atteso è di una perdita in continua crescita di importo assolutamente rilevante. I risultati attesi risultano infatti i seguenti:

2014	2015	2016
- <b>1.646.475,60</b>	<b>-1.754.159,68</b>	<b>-1.805.743,88</b>

In quanto i ricavi avranno il seguente andamento:

2014	2015	2016
10.248.234,40	7.396.340,32	7.368.106,12

mentre i costi:

2014	2015	2016
11.894.710,00	9.150.500,00	9.173.850,00

Nel piano programmatico del triennio si evidenziano per ogni anno le ipotesi e valutazioni adottate che hanno condotto alla determinazione delle relative voci di costo e di ricavo. In particolare si rilevano le seguenti ipotesi e valutazioni adottate:

- Per quanto riguarda il 2014 si fa espresso richiamo a quanto già evidenziato a commento del previsionale economico per tale anno;
- Per quanto riguarda gli esercizi 2015 – 2016 si evidenzia invece:
  - ✓ L'invarianza delle rette e degli oneri a rilevo sanitario rapportato a n. 108 posti letto per anziani e considerato il passaggio dei centri A e B di via Scalabrini in capo al soggetto gestore privato;
  - ✓ L'invarianza del costo del lavoro, in considerazione del blocco della contrattazione nel settore del pubblico impiego;
  - ✓ L'adeguamento dei contratti di acquisizione di beni e servizi in scadenza al tasso di inflazione presunto dell'1%;
  - ✓ L'adeguamento della spesa di personale alla nuova dotazione organica prevista.
- Dall'anno 2014, la separazione delle gestioni, secondo quanto previsto dai piani di adeguamento per l'accreditamento definitivo, comporterà una drastica riduzione dei ricavi nonché dei correlati costi, ma complessivamente un sensibile peggioramento del risultato atteso.

Il sottoscritto desidera evidenziare come dal 2012 l'Ente abbia conseguito (anni 2012 e 2013) e preveda di conseguire (anni 2104 – 2015 -2016) perdite che complessivamente superano € 7.300.000 coperte e da coprire con lo smobilizzo del proprio patrimonio immobiliare, che se pur significativo, non è infinito.

A questo riguardo sembrano dunque sicuramente opportune e condivisibili e ribadirei, come già affermato lo scorso anno, urgenti le considerazioni fatte dall'organo amministrativo in merito alle possibili linee di azione da valutare:

- Implementazione accreditamento;
- Miglioramento efficienza economica e gestionale dell'azienda;
- Promozione e gestione efficiente del patrimonio;
- Progettazione e realizzazione di nuovi servizi e attività;

- Comunicazione, trasparenza e relazioni con il territorio.

Il sottoscritto desidera porre l'attenzione sulla cronicità dei risultati negativi conseguiti ed attesi che, stante la loro rilevante consistenza, si domanda, e desidera porre all'attenzione dei soci, se sia sostenibile ritenere che possano essere recuperati con i soli programmi e propositi di efficientamento che l'ASP si prefigge come obiettivo (e sopra richiamati) o non debba piuttosto essere concertato un intervento che coinvolga (sia per quanto concerne le condizioni dell'accreditamento che per quanto concerne i contratti e le convenzioni) anche gli Enti Pubblici che a vario titolo ricevono dall'ASP città di Piacenza un servizio di natura sociale importante, ed oserei dire necessario, per la qualità della vita della popolazione del nostro territorio così da garantire un equilibrio economico strutturale indispensabile per il futuro dell'Ente.

### **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:

2014	2015	2016
1.257.000,00	1.550.000,00	6.740.000,00

I complessivi € 9.547.000 di investimento verrebbero finanziati per € 4.500.000 con i proventi delle alienazioni patrimoniali, per € 2.047.000,00 da trasferimenti da soggetti privati e per € 3.000.000,00 da trasferimenti da pubbliche amministrazioni. Queste due ultime fonti di finanziamento fanno riferimento all'intervento denominato "*Predisposizione dello studio di fattibilità e del progetto preliminare di ristrutturazione del Pensionato Albergo*" sull'immobile di Chiaravalle della Colomba. Di questi dati il consiglio, nel proprio schema, ha dato ampio e chiaro risalto.

## Conclusioni

Il revisore contabile al termine della propria verifica **esprime parere favorevole** al bilancio di previsione per l'anno 2014 ed al bilancio pluriennale di previsione 2014-2015-2016 rilevando che lo stesso è stato predisposto sulla base dei presupposti tutti analiticamente evidenziati nelle relazioni predisposte dall'organo amministrativo e riscontrabili negli schemi allegati.

In particolare si evidenzia:

- La congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio anche con riferimento ai relativi programmi e progetti;
- Che sarà necessario durante tutto il 2014 monitorare con costanza l'andamento dei costi/ricavi relativi ai singoli settori di attività assumendo i necessari provvedimenti nel caso si evidenziassero scostamenti rilevanti.
- Programmare un piano di gestione aziendale che consenta entro breve termine di portare l'Ente con la propria gestione ordinaria ad una situazione di pareggio di bilancio.

Piacenza, lì 18 agosto 2014

Il Revisore Contabile

D. Marco Perini

