

A.S.P. DEL RUBICONE
Azienda Pubblica di Servizi alla Persona
Via Manzoni n. 19
47030 San Mauro Pascoli (FC)

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO
AL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2011

Il sottoscritto Rag. Marco Silvagni revisore unico dei conti dell'Azienda di Servizi alla Persona A.S.P. del Rubicone con sede in San Mauro Pascoli (FC) Via Manzoni 19, così come sancito dalle norme vigenti e nell'ambito della funzione di collaborazione con l'organo consiliare e di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica, al fine di esprimere il parere sul Bilancio Economico annuale di Previsione per l'anno 2011 e al Bilancio Pluriennale di previsione 2011 – 2012 – 2013, ha ricevuto la seguente documentazione:

- Documento di budget 2011 del bilancio annuale Economico di previsione 2011,;
- Bilancio Pluriennale di previsione 2011-2013 Conto Economico preventivo;
- Relazione illustrativa al bilancio economico annuale di previsione 2011;
- Piano Pluriennale degli investimenti 2011/2013;
- Piano Programmatico 2011-2013

I suddetti documenti sono stati redatti nel rispetto di quanto previsto dal Regolamento di Contabilità approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 9 del 23/04/2009 e realizzati in conformità a quanto indicato dagli artt. 4 e 5 del Regolamento di contabilità di cui alla delibera di Giunta Regionale n. 279 del 2007;

Esame degli strumenti della programmazione 2011– Bilancio di previsione 2011.

La previsione economica per l'anno 2011 è stata formulata avvalendosi delle risultanze dei dati contabili riferiti all'anno 2010 e delle indicazioni espresse dalla Direzione dell'ASP, dell'Azienda Ausl della Regione Emilia Romagna. Si sottolinea che l'anno 2011 è caratterizzato dal passaggio tariffario alla normativa Regionale sull'accreditamento che modifica in maniera sostanziale la determinazione delle quote giornaliere degli ospiti rispetto ai servizi erogati.

- per la valutazione della principale voce di ricavo (rette e relativi oneri) si sono state effettuate con riferimento all'anno 2010 per i servizi caratteristici, mentre per i servizi come l'assistenza domiciliare e la Scuola dell'Infanzia che sono stati esternalizzati si è tenuto conto delle minori entrate.;
- Per i nuovi servizi che partiranno dal 2011 sono stati considerati i dati statistici;
- Con particolare riguardo agli Oneri di rilievo sanitario si sottolinea che la previsione ha tenuto conto della differenza relativa agli oneri calcolati con la precedente normativa e gli oneri che dal 01/08/2011 sono calcolati come previsto dalla normativa Regionale sull'accreditamento.
- Con riguardo ai costi suddivisi per centri di costo, i valori contenuti nel budget, sono il risultato dell'adeguamento dei costi medi mensili, risultanti dalla gestione 2010 dell'A.S.P. aggiornando i valori a seguito delle aggiudicazioni delle relative gare di appalto, e dagli aumenti concordati con le cooperative che forniscono il servizio. Da sottolineare che con l'entrata in vigore della normativa regionale sull'accreditamento, il costo dei farmaci di fascia C sarà a carico dell'ente.

- Relativamente alla gestione finanziaria - *Proventi e Oneri finanziari*- le poste indicate vengono influenzate ancora dall'andamento dei tassi di interesse legati all'Euribor.
- Le *imposte e tasse dell'esercizio* sono determinate per quanto riguarda l'Irap, attraverso il metodo retributivo, che include nella propria base imponibile oltre al costo del personale dipendente, il personale ad esso fiscalmente assimilato ed il costo degli organi istituzionali. Per quanto concerne l'I.R.E.S. si è fatto riferimento oltre che all'imposta versata nel precedente esercizio e risultante dalle dichiarazioni delle rispettive strutture anche all'avvio dell'attività commerciale inerente al servizio dei pasti a domicilio.
- Il *Risultato economico dell'esercizio* risulta quantificabile in €35,28.

Il bilancio di previsione 2011 è quindi, il risultato della riclassificazione del bilancio 2010 aggiornato con i suddetti criteri, suddiviso per centri di attività ai quali sono stati attribuiti sia i costi/ricavi di diretta imputazione e ripartiti quelli indiretti derivanti dall'attività amministrativa. In particolare sono stati suddivisi, come si evince dalla relazione illustrativa al bilancio economico annuale di previsione 2011, i costi amministrativi centralizzati, e ripartiti fra i singoli centri di costo/ricavo/attività utilizzando un metodo previsionale in funzione dell'impegno amministrativo stimato per ogni singolo servizio erogato dal relativo centro di costo.

BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2011

Si evidenziano nello schema sotto riportato le principali risultanze del bilancio di previsione 2011 confrontato con il bilancio di previsione 2010;

		Preventivo 2011	Preventivo 2010
1	Ricavi per servizi alla persona	6.232.007,68	6.229.937,09
4	Proventi e ricavi diversi	112.236,89	60.005,56
5	Contributi in conto esercizio	30.300,00	92.686,18
A	Valore della produzione	6.374.544,57	6.382.628,83
6	Acquisto di Beni	406.172,39	408.174,41
7	Acquisto di Servizi	5.044.824,36	4.995.199,70
8	Godimento Beni di Terzi	6.180,00	5.700,00
9	Personale	680.295,85	740.804,13
10	Ammortamenti e Svalutazioni	57.650,66	39.346,24
12	Accantonamenti a fondi rischi		
13	Altri accantonamenti	88.148,35	101.430,77
14	Oneri diversi di gestione	44.299,09	32.390,77
B	Costi della produzione	6.327.570,69	6.323.046,02
	Differenza fra valore e costi produzione	46.973,88	59.582,81
C	Proventi e oneri finanziari	3.091,62	5.128,73

E	Proventi e oneri straordin.	5.500,00	
	Risultato prima delle imposte	55.565,50	54.454,08
	Imposte	55.530,22	54.410,22
	Utile(Perdita) di esercizio	35,28	43,86

BILANCI ECONOMICI PREVENTIVI 2011-2013

Si evidenziano nello schema sotto riportato le principali risultanze del bilancio di previsione pluriennale 2011/2013 dal quale si evincono le principali differenze fra i risultati dei vari periodi. Per tali bilanci si evidenzia che in relazione alla normativa sull'accreditamento le previsioni in ordine alle entrate ed uscite sono di difficile previsione in quanto influenzate da una molteplicità di fattori.

BILANCIO PREVENTIVO PLURIENNALE 2010/2012				
		Preventivo 2010	Preventivo 2011	Preventivo 2012
1	Ricavi per servizi alla persona	6.232.008	6.060.155	6.181.530
4	Proventi e ricavi diversi	112.237	116.607	118.132
5	Contributi in conto esercizio	30.300	500	500
A	Valore della produzione	6.374.545	6.177.262	6.300.161
6	Acquisto di Beni	406.172	402.284	410.200
7	Acquisto di Servizi	5.044.824	4.993.496	5.091.464
8	Godimento Beni di Terzi	6.180	5.700	5.700
9	Personale	680.296	576.486	576.486
10	Ammortamenti e Svalutazioni	57.651	64.861	104.595
12	Accantonamenti a fondi rischi	0	0	0
13	Altri accantonamenti	88.148	56.629	32.629
14	Oneri diversi di gestione	44.299	38.788	39.540
B	Costi della produzione	6.327.570	6.138.244	6.260.614
	Differenza fra valore e costi produzione	46.974	39.018	39.547
C	Proventi e oneri finanziari	3.092	1.002	- 2.419
E	Proventi e oneri straordin.	5.500	5.500	5.500
	Risultato prima delle imposte	55.566	45.520	42.628
	Imposte	55.530	47.808	47.768
	Utile(Perdita) di esercizio	35	- 2.288	- 5.140

PIANO PROGRAMMATICO 2011-2013

Nel determinare il quadro generale di riferimento l'ASP del Rubicone ha tenuto conto delle disposizioni contenute nella delibera di Giunta Regionale n. 279 del 2007.

Si prende atto che il Piano Programmatico 2011 – 2013 è stato predisposto nel rispetto di quanto previsto dal regolamento di contabilità approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 9 del 23/04/2009, tenendo conto del contesto programmatico di medio e lungo periodo sviluppato dall' Azienda.

Il quadro di riferimento del Piano è costituito dal mantenimento in essere dei centri di costo/ricavo in quanto le entrate dell'ente sono riferibili esclusivamente alle rette degli ospiti, dagli oneri a rilievo sanitari rimborsati dall'Azienda AUSL e dai trasferimenti dei comuni per l'erogazione di servizi.

Per quanto riguarda il Piano degli Investimenti il programma prevede:

Piano pluriennale degli investimenti

MIGLIORIE SU STRUTTURE	San Mauro	Savignano	Casa Protetta Roncofreddo	Fabbricato Roncofreddo		
ANNO 2011	350.000,00	604.117,13	12.000,00	307.240,68		
ANNO 2012		604.117,13		102.413,56		
ANNO 2013		604.117,13				
	350.000,00	1.812.351,39	12.000,00	409.654,24		

Totale migliorie su strutture	2.584.005,63
Finanziamento con mezzi propri (Indebitamento)	1.616.632,13
Finanziamento con contributi C/capitale	967.373,50

Immobilizzazioni Materiali	Mobili e Arredi	Impianti e Macchinari	Automezzi	Macchine d'ufficio	Attrezzature socio-sanitarie	altri beni
ANNO 2011	201.111,60		15.119,78	1.000,00	60.264,06	6.739,82
ANNO 2012	3.500,00				21.900,14	
ANNO 2013					15.340,14	
	204.611,60		15.119,78	1.000,00	97.504,34	6.739,82

Totale Immobilizzazioni Immateriali	324.975,54
Finanziamento con mezzi propri (Indebitamento)	324.975,54
Finanziamento con contributi C/capitale	-

Sul totale degli investimenti previsti per il triennio complessivamente in € 2.908.981,17 vengono previste fonti di finanziamento per € 654.496,93 tramite contributi in conto capitale derivanti dalle vecchie IPAB, contributi regionali in C/capitale € 312.876,57 ed € 1.941.607,67 riferibile a mezzi propri derivanti da futuri indebitamenti. Non sono previste dismissioni di beni immobili a finanziamento di tali investimenti.

Il Revisore Unico, al termine della propria verifica, esprime parere favorevole al bilancio di previsione 2011 ed al bilancio pluriennale di previsione 2011 – 2013 rilevando che lo stesso è stato redatto sulla base del trend storico, delle indicazioni fornite dagli organi istituzionali di riferimento

per l'Asp, del prevedibile tasso di inflazione e della programmazione socio-assistenziale dell'Asp, il tutto secondo in ottemperanza al Regolamento di contabilità aziendale; si evidenzia inoltre:

- Il bilancio preventivo e pluriennale sono conformi alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione;
- la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio sono in linea a quanto previsto e con riferimento ai relativi programmi e progetti;
- il bilancio preventivo e quello pluriennale contengono previsioni di ricavi e proventi da considerarsi attendibili anche se in relazione alla normativa sull'accreditamento gli scostamenti potranno essere verificati solamente alla fine dell'esercizio, così come le previsioni di costo ed oneri la cui attendibilità dovrà essere costantemente verificata nel corso della gestione, anche in relazione all'eventuale contenimento dei fattori di spesa ove questo si renda possibile;
- che sarà necessario durante l'anno 2011 monitorare con costanza l'andamento dei costi/ricavi relativi ai singoli CDR (centri di responsabilità), nell'ottica del rispetto del pareggio di bilancio proposto nella Previsione in oggetto e di assumere i necessari provvedimenti nel caso di scostamenti rilevanti.

San Mauro Pascoli lì 20/10/2011

Il Revisore Unico

Rag. Marco Silvagni