

**A.S.P. delle Terre d'Argine**  
**Azienda Pubblica di Servizi alla Persona**  
**Via Trento Trieste 22**  
**41012 Carpi (MO)**

**RELAZIONE DEL REVISORE UNICO AL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2019**

Il Revisore Unico dell'Azienda di Servizi alla Persona A.S.P. delle Terre d'Argine con sede in Carpi (MO) Via Trento Trieste 22, come previsto 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 annuale di Previsione per l'anno 2019 ha acquisito il Conto economico preventivo ed il Budget corredato dalle note esplicative predisposto dall'azienda.

I suddetti documenti sono stati redatti nel rispetto di quanto previsto dal Regolamento di Contabilità approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 2 del 28/11/2008 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 2019**

Come illustrato nella relazione che accompagna la delibera di proposta di bilancio annuale economico preventivo anno 2019, le previsioni in oggetto sono state formulate sulla base dei dati di preconsuntivo 2018 integrati e variati tenuto conto delle attività che si prevede verranno svolte nel corso dell'anno 2019.

Come si rileva dalla relazione che accompagna il bilancio di previsione la gestione dell'anno 2019 vedrà la sostanziale prosecuzione dell'attività, di tutti i servizi sociosanitari gestiti da ASP Terre d'Argine che hanno ottenuto il rilascio dell'accreditamento regionale definitivo e delle attività di subcommittenza conferite all'Azienda in base ai relativi contratti di servizio, e per l'anno in questione si avrà la gestione piena sui servizi riferiti al centro diurno "Rossi" ed al Care Residence attiguo (14 appartamenti), al Centro residenziale Sant'Ermanno ed ai posti accreditati sulla struttura Focherini e Marchesi.

Con riferimento alla gestione delle risorse umane si procederà nell'adozione di quanto previsto nel piano triennale delle assunzioni. L'attività amministrativa si troverà maggiormente impegnata a seguito della prevista rendicontazione della gestione e delle risorse economiche con cadenza trimestrale, attività che prevede l'implementazione del sistema di controllo di gestione interno.

Di particolare rilievo è lo sviluppo di una procedura finalizzata alla gestione e controllo delle rette insolute per ridurre significativamente il peso di crediti inesigibili e conseguenti perdite.

Con riferimento agli interventi di gestione e conservazione del patrimonio proprio dell'azienda vi è la previsione di continuare le opere di manutenzione sull'edificio "Tenente Marchi". Continua lo studio di fattibilità per la riqualificazione e riconversione dell'edificio denominato "Cantinone" per la realizzazione del quale sono previsti contributi a valere sui fondi post sisma 2012 e in ogni caso risorse derivanti dalla vendita/permuta di quota parte dei terreni urbanizzati a tal scopo disponibili nei comparti B32 e B35 di Cortile.

Il bilancio previsionale 2019 come detto è costruito sulla base dei dati di bilancio pre-consuntivo 2018, i dati economici dei singoli centri di costo/attività sono determinati

in base a ipotesi di lavoro così come evidenziato in relazione. In sintesi gli elementi principali:

- Il costo del personale è quantificato tendo conto del previsto rinnovo contrattuale relativo al nuovo CCNL di parte economica;
- Le quote dei Comuni sono determinate in base alla vigente convenzione;
- la stima dei ricavi da servizi alla persona considera gli effetti dovuti al nuovo regolamento tariffario già introdotto pienamente nel 2017;
- Si tiene conto dell'apertura del Centro diurno R. Rossi, dell'avvio del "Care Residence" di Novi di Modena;
- E' stato previsto un accantonamento a "fondo svalutazione crediti" a copertura delle perdite per crediti inesigibili da mancato pagamento di rette;
- Si è tenuto conto dell'ampliamento delle attività di subcommittenza a carico dell'Azienda previste dal contratto di servizio con Unione Terre d'Argine che scade il 31/12/2019.

Si rilevano i seguenti scostamenti rispetto al previsionale 2018.

A) Il Valore della produzione aumenta di circa € 948.278 (4,99). Le principali variazioni sono le seguenti:

- Aumento dei ricavi per rette € 201.360 (+2,86%)
- Aumento degli oneri a rilievo sanitario per 611.475 (7,81%);
- Aumento dei contributi in ambito distrettuale per 32.211 (1,29%);

B) I costi della produzione aumentano di € 938.877 (+4,99). Le principali variazioni sono le seguenti:

- Aumento del costo del personale per 165.211 (+4,68%);
- Diminuzione del costo per acquisti di servizi per 822.464 (5,72%);
- Diminuzione dell'accantonamento per rischi su crediti di euro 60.000.

### **BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2019**

Il bilancio di previsione 2019 è stato costruito come detto in precedenza sulla base del preconsuntivo 2018 tenendo in debita considerazione i ricavi ed i costi inseriti già contabilizzati.

Il *Valore della produzione* è stato determinato come sopra indicato partendo dai budget dei centri di costo delle singole attività.

Per quanto riguarda i *Costi della produzione* si è proceduto secondo quanto prima esposto in costanza degli standard qualitativi dei servizi resi;

I costi del personale sono stati determinati in riferimento al personale dipendente attualmente presente considerando il programma per le nuove assunzioni.

Relativamente alla gestione finanziaria - *Proventi e Oneri finanziari*- le poste indicate poco significative vengono influenzate anche dalla variazione dei tassi di interesse.

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 all'imposta versata nel precedente esercizio relativamente all'attività commerciale. Il *Risultato economico dell'esercizio* risulta pari a zero.

Il Budget Annuale 2019 è formulato in termini economici di competenza dove l'unità elementare è il conto di piano dei conti generale e raffigura in cifre l'attività che l'Azienda intende svolgere.

Le voci di ricavo sono state previste con attendibilità e le voci di costo appaiono congrue in relazione alle dinamiche pregresse del bilancio e nel rispetto dei principi enunciati nella relazione.

Si evidenziano nello schema sotto riportato le principali risultanze del bilancio di previsione 2019 confrontato con il bilancio previsionale 2018;

DESCRIZIONE CONTO	BUDGET 2019 ANNUALE	BUDGET 2018 ANNUALE	VARIAZIONE	VAR. %
CONTO ECONOMICO				
VALORE DELLA PRODUZIONE	19.949.336	19.001.058	948.278	4,99%
RICAVI DA ATT. PER SERV. ALLA PERS.	16.100.506	15.298.563	801.943	5,24%
COSTI CAPITALIZZATI	325.068	306.625	18.443	6,01%
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	0	0	0	0,00%
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	865.164	899.335	-34.171	-3,80%
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	2.658.598	2.496.536	162.063	6,49%
COSTI DELLA PRODUZIONE	19.742.009	18.803.132	938.877	4,99%
ACQUISTI BENI	121.302	118.785	2.517	2,12%
ACQUISTI DI SERVIZI	15.194.702	14.372.238	822.464	5,72%
GODIMENTO DI BENI DI TERZI	46.154	30.750	15.404	50,10%
PER IL PERSONALE	3.618.540	3.453.319	165.221	4,78%
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	363.833	348.477	15.356	4,41%
ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI	303.880	323.809	-19.929	-6,15%
ALTRI ACCANTONAMENTI	35.736	69.449	-33.713	-48,54%
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	57.863	86.306	-28.443	-32,96%
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	207.327	197.926	9.401	4,75%
PROVENTI E ONERI FINANZIARI			0	0,00%
PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0	0	0	0,00%
ALTRI PROVENTI FINANZIARI	15	6	9	152,09%
INTERESSI PAS. ED ALTRI ONERI FIN.	0	0	0	0,00%
RETTIFICHE VALORE DI ATT. FINANZIARIA			0	0,00%
RIVALUTAZIONI	0	0	0	0,00%
SVALUTAZIONI	0	0	0	0,00%
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16-17±17bis)	0	0	0	0,00%
IMPOSTE SUL REDDITO	207.342	197.932	9.410	4,75%
UTILE O PERDITA DI ESERCIZIO	0	0	0	0,00%

Il Revisore Unico, al termine della propria verifica, rileva che lo stesso è stato redatto sulla base dei dati storici, delle indicazioni fornite dagli organi istituzionali di riferimento per l'Asp, dalla programmazione socio-assistenziale, con utilizzo dello strumento di budget analitico per singola area di intervento, ritenendo corretta la metodologia utilizzata esprime parere favorevole.

Il bilancio di previsione composto dal conto economico preventivo, documento di budget corredato dalle note esplicative e dalla relazione illustrativa è conforme agli schemi previsti dal regolamento di contabilità, ed i criteri di formazione adottati, ispirati al principio di prudenza sono quelli previsti dagli artt. 2423 e 2426 C.C. Per quanto concerne i criteri di valutazione ci si è

attenuti anche alle indicazioni fornite nel manuale operativo per le ASP predisposto dalla regione Emilia Romagna.

Si evidenzia inoltre:

- che il bilancio di previsione 2019 per sua natura è stato redatto sulla base di dati che potrebbero subire significative variazioni in relazione a modifiche dei trasferimenti/contributi regionali in funzione delle nuove normative, all'andamento della presenza degli ospiti sui tempi di realizzazione;
- che gli ammortamenti, per la parte concernente i beni provenienti dalle ex-Ipab nel 2010, sono totalmente "sterilizzati" nel 2019 con conseguente effetto sulla patrimonialità;
- che sarà necessario durante l'anno 2019 monitorare con costanza l'andamento dei costi/ricavi relativi ai singoli centri di attività/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.

Carpi 29/01/2019

Il Revisore Unico  
Dott. Vincenzo Comisso