

**AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA
“DELIA REPETTO”**

via Circondaria Nord, 39
Castelfranco Emilia (MO)

**RELAZIONE DEL REVISORE UNICO
AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019
E AL BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE 2019-2021**

Sig.ri rappresentanti degli Enti Soci,

L'Amministratore unico, con deliberazione n. 9 del 22 marzo 2019 trasmessa in pari data allo scrivente Revisore unico per la stesura della presente Relazione e l'espressione del relativo parere così come prescritto dall'art. 5 del vigente Regolamento di contabilità, ha approvato:

- Il Piano programmatico per il triennio 2019-2021 (allegato A),
- Il Bilancio pluriennale di previsione per il triennio 2019-2021 con allegato il Conto economico preventivo per il medesimo periodo (allegato B),
- Il Bilancio economico preventivo 2019 composto dal Conto economico preventivo 2019 (allegato C.1), dal documento di Budget 2019 (allegato C.2) e dalla Relazione illustrativa al Bilancio economico di previsione anno 2019 (allegato C.3).

I descritti documenti valgono ad illustrare e commentare il risultato della gestione dell'ASP in ragione del futuro andamento dell'attività istituzionale, nonché, sotto il profilo più strettamente contabile, dei ricavi e dei costi che si prevede di conseguire e sostenere.

A tale fine, si può dare atto che l'Organo amministrativo ha orientato le proprie previsioni valorizzando la *mission* dell'Ente, i dati storici e, per quanto possibile, stimando la potenziale evoluzione delle entrate e delle uscite costi prospetticamente correlate all'esercizio dell'attività.

Dall'esame dei documenti sopra ricordati emerge quanto segue:

A) Il Piano programmatico per il triennio 2019-2021

Il Piano programmatico, nelle sue linee guida pianificatorie, muove da un impegno ideale verso il rispetto della dignità della persona e la garanzia di riservatezza, nonché dall'adeguatezza, flessibilità e personalizzazione degli interventi nel rispetto delle opzioni dei destinatari e delle loro famiglie.

Vengono, quindi, analiticamente esposti gli obiettivi di gestione che si vogliono ispirati all'intento di garantire “continuità alle strategie formulate nel 2018 per consolidare i risultati ottenuti e, al tempo stesso, introduce elementi di innovazione, per qualificare maggiormente i

servizi e portare a compimento il ridisegno organizzativo e il posizionamento dell'ASP quale forma di gestione di interventi pubblici e soggetto che partecipa alla attuazione delle strategie del welfare locale”.

B) Il Bilancio pluriennale di previsione per il triennio 2019-201

Il Bilancio pluriennale di previsione per il triennio 2019-2021 è stato elaborato sulla base di una valutazione presuntiva prudenziale dei ricavi e dei costi complessivi di produzione, determinati in una logica di continuità gestionale ed organizzativa e redatto dopo aver verificato, per ciascun servizio, anche i valori del Bilancio consuntivo dell'esercizio 2018 in corso di approvazione. Al riguardo, si sottolinea, opportunamente, che i Comuni soci hanno confermato, anche per l'anno 2019, la volontà politica di assicurare agli ospiti beneficiari dei due servizi gestiti dall'Ente parametri assistenziali migliorativi rispetto a quelli minimi remunerati dalla tariffa regionale di riferimento e più precisamente:

- nel servizio di Casa Residenza verranno mantenuti 114 minuti giornalieri assistenziali per ospite;
- nel servizio di Centro Diurno per anziani si prevede una gestione con cinque unità di personale dipendente dell'ASP, anziché quattro come previsto dal parametro regionale, al fine di garantire in n. 307 giornate/anno la compresenza in ciascun turno di lavoro (mattino e pomeriggio) di due operatori addetti all'assistenza. A questa entità di personale si aggiungono le sostituzioni in corso d'anno per le assenze previste ed imprevedibili onde poter assicurare uno *standard* assistenziale, qualitativo e quantitativo, migliorativo rispetto a quello minimo previsto dalla normativa regionale sull'accreditamento. Oltre ai parametri migliorativi, i Comuni soci hanno rinnovato l'impegno a garantire la copertura di costi vari non compresi dalla tariffa regionale;
- i risultati attesi per il triennio in considerazione sono riepilogati nel prospetto di sintesi sotto riportato:

	2019	2020	2021
Valore della produzione	2.983.524,00	2.950.304,00	2.950.304,00
Costi della produzione	2.882.087,00	2.839.867,00	2.839.867,00
Differenza	101.437,00	110.437,00	110.437,00
Proventi e oneri finanziari	=	=	=
Proventi e oneri straordinari	9.000,00	=	=
Risultato prima delle imposte	110.437,00	110.437,00	110.437,00
Imposte dell'esercizio (correnti, differite e anticipate)	110.437,00	110.437,00	110.437,00

Utile netto dell'esercizio	=	=	=
----------------------------	---	---	---

Le stime, in breve, si basano sulle seguenti assunzioni:

- quanto ai Ricavi:
 - le rette a carico degli utenti resteranno invariate per tutto il triennio di riferimento del Piano;
 - il valore della quota di tariffa finanziata dal F.R.N.A. per ciascun ospite delle strutture residenziali e semiresidenziali subirà una leggera modificazione rispetto all'anno 2018;
 - le quote contributive per servizi aggiuntivi riconosciute dai Comuni soci non si incrementeranno rispetto all'anno 2018;
 - si riconferma l'impostazione che agli utenti dei servizi residenziali e semiresidenziali verranno addebitati, oltre alla retta periodica, solo i costi sostenuti dall'ASP per la fornitura dei farmaci non ricompresi nel prontuario ospedaliero.
- quanto ai Costi:
 - il fabbisogno di beni è stato determinato sulla base dei consumi registrati nel corso del passato esercizio. La quantificazione ha poi tenuto conto dei costi di acquisto che risentono della ricerca delle migliori condizioni acquisitive tramite MEPA e altre procedure di approvvigionamento;
 - per gli acquisti di servizi, quali pulizie generali, lavanderia, ristorazione non è stato previsto alcun adeguamento dei prezzi;
 - i costi per salari, stipendi ed oneri sono stati valorizzati sulla base del mantenimento dell'attuale assetto organizzativo generale dell'ASP, tenuto conto della presenza di personale con prescrizioni, della assenza, con diritto alla conservazione del posto, di n. 3 dipendenti e degli adeguamenti contrattuali previsti dal nuovo CCNL vigente. Con riferimento al personale impegnato nell'area amministrativa, si segnala l'esigenza di avviare un processo di superamento del precariato dei contratti in essere di lavoro somministrato per rappresentare, condivisibilmente, un obiettivo strategico dell'ASP cui tendere per migliorare l'assetto strutturale ed organizzativo dell'Ente e da attuare nel rispetto e compatibilmente con i vincoli normativi esistenti ed in coerenza con i relativi fabbisogni;
 - i costi per il trasporto degli utenti al centro diurno è stato previsto per soli due mesi, periodo durante il quale si è sperimentato l'affidamento del servizio a soggetto gestore esterno. L'importo di spesa risulta elevato e non interamente coperto dalla tariffa stabilita dalla Regione. Sarà possibile proseguire nella erogazione del servizio solo a fronte di risorse economiche aggiuntive. Al riguardo si rimette, quindi, la valutazione ai Soci.

C) Il Conto economico preventivo 2019

Le risultanze del Conto economico preventivo 2019 possono così riassumersi:

Valore della produzione	2.983.524,00
Costi della produzione	2.882.087,00
Differenza	101.437,00
Proventi e oneri finanziari	=
Proventi e oneri straordinari	9.000,00
Risultato prima delle imposte	110.437,00
Imposte dell'esercizio (correnti, differite e anticipate)	110.437,00
Utile netto dell'esercizio	=

La sua predisposizione è improntata a previsioni che tengono conto dell'evoluzione dei servizi erogati dall'Ente. nel rispetto degli indirizzi stabiliti dal Comitato di Distretto adottati nell'ambito del processo di accreditamento dei servizi socio-sanitari regionali.

Il Conto economico 2019, segnatamente, indica le componenti attive e passive che vi sono iscritte, nonché i criteri estimativi adottati ai fini della loro determinazione, precisandosi, in premessa, che esso è stato articolato nelle due aree di operatività riferibili ai due servizi in gestione diretta ("Residenze di Castelfranco Emilia" e "Sostegno alla domiciliarità") ed in tre centri di costo/ricavo corrispondenti ai due Servizi accreditati di Casa residenza - Centro diurno per anziani ed a quello di Casa residenza - Nucleo di Residenza sanitaria assistita.

Più analiticamente:

- i ricavi sono stati accertati considerando le entrate rivenienti dalle rette, dal F.R.N.A., dalla retribuzione dei servizi aggiuntivi richiesti dai committenti, dalla copertura dei maggiori oneri sostenuti rispetto alla remunerazione stabilita dalla tariffa regionale ed inoltre delle quote di sterilizzazione degli ammortamenti dei cespiti strumentali della preesistente IPAB e di quelli acquistati successivamente dall'ASP, anche con contributi finalizzati al loro acquisto;
- i costi comprendono tanto i costi diretti (personale assistenziale, sanitari, alberghieri, ecc.), quanto quelli indiretti (assicurazioni, ammortamenti, manutenzioni, imposte generiche, ecc.);
- i proventi e gli oneri finanziari (area finanziaria) ed i proventi e gli oneri di natura straordinaria (area della gestione extra caratteristica) sono iscritti direttamente per saldo.

D) La Relazione illustrativa al Bilancio economico di previsione anno 2019

La Relazione illustrativa offre una dettagliata analisi in merito all'andamento del costo del lavoro distintamente per area di servizi (Casa residenza e Centro diurno) con accenni alle problematiche

relative alla sostituzione del personale che, invero, potrebbe generare variazioni di costo, anche significative, nel caso di un incremento delle assenze per infortunio o malattia, ovvero per maternità.

Sul piano programmatico, si ipotizza che il servizio di Casa residenza richiederà un utilizzo di personale, dipendente e somministrato, in misura corrispondente a quella accertata con riferimento all'anno 2018, ossia 114 minuti giornalieri di assistenza per utente, con un onere complessivo annuo preventivato di euro 1.753.383,00.

Da osservare che, con specifico riferimento all'area socio-assistenziale e sanitaria, si prefigura un utilizzo di lavoratori somministrati limitatamente alla copertura temporanea di posti vacanti e per far fronte alle sostituzioni del personale assente o per nuove iniziative a termine, diversamente non realizzabili.

Resta, invece, ancora da sciogliere il nodo della funzione amministrativa tuttora presieduta da personale somministrato e consulenti esterni.

La criticità attiene alla circostanza che l'adeguatezza e capacità della struttura di applicare i processi contabili che le competono - essenziali ai fini del buon andamento dell'attività dell'Ente e del controllo della sua gestione - non è supportata, allo stato, da una prospettiva di consolidamento delle risorse esistenti con il rischio che esperienze e professionalità non facilmente sostituibili possano in futuro disperdersi.

Sul punto, si insiste nel sollecitare l'Ente affinché, nel rispetto delle procedure e delle progettualità assunzionali, possa raggiungerci, in tempi per quanto più possibile brevi, un obiettivo di progressiva stabilizzazione dell'area amministrativa.

E) Documento di Budget anno 2019

Il documento di Budget, infine, delinea gli obiettivi strategici e gli obiettivi gestionali per l'anno 2019 assegnati alla struttura tecnica che, in un futuro atto deliberativo, saranno meglio declinati in specifici obiettivi operativi.

Di particolare significato, in armonia con il rilievo istituzionale e sociale dell'attività svolta, l'intento di valorizzare le risorse umane e patrimoniali presenti, messe a sistema secondo un'impostazione funzionale e di organigramma, e di promuovere percorsi di miglioramento continuo della qualità dei servizi offerti.

Sarà comunque necessario monitorare nel corso dell'anno 2019 in modo costante e sistematico l'andamento dei componenti positivi/negativi accertati con riferimento ai singoli centri di costo ed aree di attività, introducendo, se del caso, i correttivi che dovessero rendersi necessari ai fini del raggiungimento delle *performance* e degli obiettivi preventivati.

CONCLUSIONI

L'analisi svolta consente di attestare che il Bilancio di previsione 2019 ed il Bilancio pluriennale 2019-2021 risultano redatti in conformità alle disposizioni che ne presiedono la formazione e, inoltre, che i documenti in esame espongono risultanze congrue e coerenti con gli indirizzi gestionali che vi sono prefigurati e, sul piano determinativo, ragionevolmente attendibili avuto riguardo ai programmi e progetti ivi descritti.

Si esprime, pertanto, parere favorevole alla sua approvazione.

Castelfranco Emilia, 1 aprile 2019

dott. Antonio Tazzioli

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Antonio Tazzioli', written in a cursive style.