

**RELAZIONE DEL REVISORE UNICO AL BILANCIO DI PREVISIONE
DELL'ESERCIZIO 2020 ED AL BILANCIO PLURIENNALE
PREVISIONE 2020-2022.**

A.S.P. AZALEA

Azienda Pubblica di servizi alla persona del Distretto di Ponente

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO 2020 ED AL BILANCIO PLURIENNALE PER 2020-2022

Il sottoscritto Dott. Andrea Fantini, Revisore Unico, nominato con deliberazione della Giunta Regionale dell'Emilia- Romagna del 01 LUGLIO 2019 n.1084, nell'ambito della propria funzione di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica, ed al fine di esprimere il proprio parere previsto dall'art.6, 1[^] comma del Regolamento di Contabilità¹, ha ricevuto, via PEC, in data 31 luglio 2020 la seguente documentazione come approvata dall'Organo di Amministrazione con decisione n. 14 del 29/07/2020:

- piano programmatico 2020-2022;
- bilancio Pluriennale 2020-2022;
- bilancio annuale economico preventivo 2020;-conto economico preventivo;
- bilancio annuale economico preventivo 2020;-centro di costo;
- documento di budget.

CONSIDERAZIONI PRELIMINARI

I documenti trasmessi risultano redatti in conformità alle previsioni del Regolamento di contabilità ed agli indirizzi e criteri stabiliti dalla normativa regionale. Occorre rilevare il ritardo nella predisposizione del suddetto documento, tardività sicuramente anche giustificata dalla drammatica situazione sanitaria vissuta dal nostro Paese.

Occorre anche segnalare che nel documento ricevuto dal sottoscritto erano presenti due errori: il primo sicuramente un refuso: a pag.16 della suddetta decisione il totale Impianti e macchinari anno 2020 è pari ad euro 45.000,00, e non come indicato in 55.000,00. E' chiaramente un refuso come si evince dalla somma dei valori per colonna precedenti e dai successivi totali per riga.

Il secondo riguarda invece uno sbilancio tra gli investimenti ed il totale delle fonti, in quanto è ovvio che un bilancio di previsione non è corretto in presenza di sbilanci.

Il sottoscritto ha così invitato l'Azienda, con PEC in data 12 agosto 2020, a voler giustificare tale sbilancio, che era presente tra gli investimenti previsti nel 2020-2022 e le modalità di copertura, queste ultime presentano, sull'esercizio 2020, e quindi sul totale, una differenza di euro 20.000,00, e precisamente: investimenti es. 2020 eur 1.441.720,00 contro fonti per euro 1.421.720,00 e quindi totali: investimenti euro 4.641.720,00; contro fonti per euro 4.621.720,00. Nella stessa giornata il Direttore Dott. Mauro Pisani, ha prontamente riscontrato la richiesta del sottoscritto con Pec del seguente tenore:

¹ Art 6: Il Revisore dei conti esprime il proprio parere con una relazione al Bilancio economico preventivo....*omissis*..... Il Revisore è tenuto ad esprimere il proprio parere entro 15 giorni dal ricevimento degli atti e/o delle delibere.

Oggetto: Piano programmatico e bilancio pluriennale di previsione 2020-2022 (Decisione n° 14/2020). Rettifica programma investimenti.

In riferimento alla Sua segnalazione in data odierna di uno sbilancio e di un refuso nella tabella degli investimenti 2020-2022 inserita nella Decisione in oggetto, si fa presente quanto segue.

Le invio in allegato la tabella corretta, in formato excel, nella quale viene evidenziato che:

- ▶ il totale degli interventi previsti alla voce "impianti e macchinari" per il 2020 è di 45.000 euro e non 55.000 come erroneamente riportato. Trattasi di refuso nel passaggio da excel a word, infatti il totale del triennio è esatto (95.000 euro);
- ▶ il totale delle "risorse proprie" previste a copertura degli investimenti 2020 è di 285.000 euro e non 265.000 come erroneamente riportato. Anche in questo caso trattasi di refuso, in quanto il totale delle risorse previste per il 2020 è riportato correttamente nel totale (1.441.720 euro).

In sede di approvazione definitiva del Bilancio da parte dell'Assemblea dei Soci si provvederà a correggere tali errori.

Cordiali saluti.

IL Direttore

(Mauro Pisani)

Firmato digitalmente da

Mauro Pisani

C = IT

Alla luce dei chiarimenti forniti il sottoscritto ha preso in considerazione le tabelle così come rettificata con comunicazione Dott. Pisani.

RAPPRESENTAZIONE SINTETICA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020²

Si evidenziano i dati dei bilanci di previsione relativi agli ultimi tre esercizi.³

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| VALORE DELLA PRODUZIONE | 11.114.900,00 | 11.133.600,00 | 11.329.800,00 |
| COSTI DELLA PRODUZIONE | 10.796.400,00 | 10.689.600,00 | 10.937.500,00 |
| RISULTATO GESTIONE CARATTERISTICA | 318.500,00 | 444.000,00 | 392.300,00 |
| PROVENTI E ONERI FINANZIARI | - 135.500,00 | - 120.000,00 | - 98.900,00 |
| PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | | 10.000,00 |
| IMPOSTE DELL'ESERCIZIO | - 328.000,00 | - 324.000,00 | - 303.400,00 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | - 145.000,00 | - | - |

Il bilancio previsionale per l'anno 2020 riporta un risultato atteso di pareggio, tale risultato risulta influenzato da un calo previsto di rette (da 3.682.000 a 3.420.000 (-7,12%) compensato principalmente a seguito di inserimento di "contributi dai Comuni Soci" per euro 161.200 (contro i 153.000 del 2019), e da: "contributi Stato/Regioni Covid 19" per euro 615.800. Come già segnalato nella relazione riguardante il preventivo 2019,⁴ l'importo dei contributi dei Comuni Soci rappresenterebbe contabilmente la perdita d'esercizio che deriverebbe in assenza di tali contributi: perdita che sarebbe in linea con quanto previsto per il 2019 e per il 2018: infatti in questo esercizio la gestione preventiva ha chiuso con una perdita di euro 145.000. Nella previsione per il 2020 è stato correttamente inserita la somma che dovrebbe essere

² I dati sono espressi in unità di euro

³ I dati relativi agli es. 2018 e 2019 sono estratti dalle relazioni revisore precedente: Dott. Buonomo

⁴ Vedasi relazione Dott. Buonomo in data 02 aprile 2019

stanziata in relazione ai contributi Stato/Regione per emergenza COVID: evento assolutamente non prevedibile, negli anni scorsi. Il pareggio di bilancio è quindi anche frutto di tali elementi positivi che danno l'idea del danno subito dalla struttura aziendale. Va altresì segnalata la previsione di un incremento del lavoro interinale e altri servizi a 618.450. Occorre evidenziare che la gestione caratteristica si presenta in flessione rispetto al preventivo 2019 (da 440.000 a 392.300), nonostante la presenza dei contributi Soci e Covid: ciò ad evidenziare come sicuramente la gestione aziendale per l'esercizio 2020 dovrà essere attentamente monitorata. Si segnala che un risultato positivo di gestione caratteristica è necessario per il perseguimento dell'obiettivo di continuità aziendale, e come tale va monitorato da un'attenta gestione dei vari centri di costo, attività che risulta costantemente effettuata dagli uffici preposti, come risulta dai controlli svolti dal sottoscritto nell'espletamento della propria attività di revisione. La gestione finanziaria prospettata evidenzia una diminuzione degli interessi passivi su mutui da 75.000 del 2019 ai 54.900 del 2020. Infine si segnala come la gestione sia gravata da un carico fiscale per imposte IRAP che si attesta al 73% del risultato della gestione caratteristica nel 2019; ed ad una percentuale del 77% per il 2020.

BILANCIO PLURIENNALE 2020-2022

Il bilancio pluriennale 2020-2022 presenta un andamento costante dei risultati attesi, sempre con una previsione di pareggio a seguito dell'iscrizione di contributi in conto esercizio da parte dei Soci, sia per il 2021 che per il 2022; per euro 170.000 (a fronte di contributi previsti per il 2020 di euro 161.200). Risultano quindi consolidati i risultati positivi di gestione caratteristica, pari a 448.000 sia per il 2021 che per il 2022, e tale indicazione è molto positiva in ottica di equilibrio finanziario nel medio termine. Tale situazione pluriennale evidenzia l'effetto positivo delle azioni correttive intraprese negli anni scorsi: azioni propedeutiche al raggiungimento di un equilibrio economico in grado di sopperire nell'intero triennio alla gestione finanziaria, anche con l'aggravamento subito a seguito di Covid. In particolare occorre rilevare come nel biennio 2021/2022 si prevede che risulti costante il peso degli oneri finanziari, (euro 124.000) pur risultando decisamente mitigato rispetto al recente passato. In attesa di auspicabili modifiche alla normativa sul carico fiscale IRAP, ad oggi non prevedibili, il consolidamento dei risultati positivi di gestione caratteristica, anche evitando, se sarà possibile, apporti ingenti da parte dei Soci, rappresenta il principale obiettivo economico-finanziario aziendale. Tale processo di razionalizzazione della gestione dovrà riguardare ogni singolo centro di attività e dev'essere improntato al contenimento dei costi, avuto sempre e comunque riguardo al rispetto della qualità dei servizi erogati alla persona.

PIANO PROGRAMMATICO E PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI.

Il piano programmatico prevede la prosecuzione degli interventi di razionalizzazione ed ottimizzazione dei servizi tradizionalmente gestiti dall'Azienda, quali: casa residenza anziani non autosufficienti, centro diurno assistenziale, assistenza domiciliare, hospice oncologico, centro socio riabilitativo residenziale e diurno, comunità alloggio per salute mentale. Tra i principali obiettivi del 2020 vi è in programma l'avvio dei lavori di ristrutturazione nella CRA "Albesani", che comporteranno un notevole impegno finanziario e progettuale.

Per quanto riguarda i progetti portati a termine, e già oggetto della relazione del precedente revisore, si segnala che l'"Hospice", su esplicita autorizzazione dell'AUSL, già dal 2019 ha occupato i 10 posti

disponibili. La comunità alloggio “Il Giardino” si è stabilizzata sui 20 posti; durante il 2020 è proseguita l’assegnazione ad ASP della gestione del centro distrettuale per le famiglie, per il quale sono stati attivati i contratti libero professionali necessari. In particolare si segnala, per la particolare importanza degli investimenti previsti riguardanti la valorizzazione e gestione del patrimonio immobiliare, che in sintesi, riguarderanno:

- a) avvio ristrutturazione sulla struttura immobiliare CRA Albesani;
- b) sostituzione gruppo elettrogeno presso la CRA Albesani;
- c) Riqualficazione energetica della stessa CRA Albesani e dell’Hospice di Borgonovo;
- d) presso la sede Andreoli: completamento opere antincendio e ripristino della copertura di un edificio dell’ex convento.

Il piano di investimenti e delle relative coperture finanziarie predisposto dall’Organo Amministrativo è il seguente:

| <u>INVESTIMENTI</u> | <u>2020</u> | <u>2021</u> | <u>2022</u> | totale |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| Fabbricati | 1.268.720,00 | 1.934.000,00 | 1.073.000,00 | 4.275.720,00 |
| Impianti e macchinari | 45.000,00 | 25.000,00 | 25.000,00 | 95.000,00 |
| Attrezzature socio assistenziali | 38.000,00 | 38.000,00 | 38.000,00 | 114.000,00 |
| Mobili e Arredi | 12.000,00 | 12.000,00 | 12.000,00 | 36.000,00 |
| macchine ufficio computer | 30.000,00 | 12.000,00 | 12.000,00 | 54.000,00 |
| automezzi | 13.000,00 | 13.000,00 | - | 26.000,00 |
| software | 35.000,00 | 3.000,00 | 3.000,00 | 41.000,00 |
| | | | TOTALE | 4.641.720,00 |
| <u>MODALITA' DI COPERTURA</u> | 2020 | 2021 | 2022 | totale |
| Contributi pubblici | 288.566,61 | | | 288.566,61 |
| Prestiti a lungo termine | 855.153,39 | 1.450.000,00 | 1.000.000,00 | 3.305.153,39 |
| Risorse proprie | 285.000,00 | 574.000,00 | 163.000,00 | 1.022.000,00 |
| Trasferimento da soggetti privati | 13.000,00 | 13.000,00 | | 26.000,00 |
| | | | TOTALE | 4.641.720,00 |

Gli investimenti risultano pari ad euro 4.641.720,00 e trovano esatta corrispondenza con le modalità di copertura finanziaria proposta.

Si segnala che la fattibilità del piano, quantomeno per quanto riguarda le risorse proprie e la copertura degli oneri finanziari, sarà strettamente correlata alla capacità di spesa dell’Azienda che risulta attualmente confortata dalle previsioni di risultato della gestione caratteristica nel triennio di riferimento, ma che deve essere oggetto di un costante monitoraggio al fine di garantire la piena copertura per l’intera durata dei piani di ammortamento dei prestiti con terze economie. L’esame delle fonti finanziarie sopra esposte, evidenziano, sicuramente, un buon equilibrio temporale, non prevedendosi l’utilizzo di fondi con scadenze a breve termine.

Dall'esame del piano di investimenti e richiamando le relazioni stilate dal precedente Revisore unico, il sottoscritto in riferimento all'utilizzo dei prestiti bancari per il finanziamento delle opere, raccomanda un'attenta e continua valutazione delle condizioni applicate ed un attento monitoraggio degli interessi passivi correlati.

CONCLUSIONI.

Il sottoscritto Revisore Unico, al termine delle proprie verifiche, i cui risultati sono esposti più sopra, esprime il proprio parere positivo all'approvazione del Bilancio di Previsione per il 2020 e del Piano Programmatico e Programma Triennale degli Investimenti 2021-2023.

Al contempo rileva che:

- a) i dati esposti negli elaborati, pur ispirati a criteri di veridicità, sono stati formulati sulla base della conoscenza dei fatti alla data di stesura dei prospetti medesimi e rappresentano atti d'indirizzo e programmazione che andranno verificati sia periodicamente che a consuntivo;
- b) le previsioni di pareggio sono strettamente correlati alla continuità dei contributi in conto esercizio da parte dei Soci;
- c) l'A.S.P. AZALEA ha intrapreso un importante percorso di ristrutturazione che necessariamente richiede tempi tecnici per il raggiungimento di effettivi risultati economici positivi e di conseguenza, gli interventi strutturali da porre in essere devono tradursi in tempestive e reali azioni necessariamente accompagnate da un costante controllo di gestione per centri di costo.

La presente relazione è composta da n. 5 facciate ed è stata chiusa in:

Castel San Giovanni, li 12 agosto 2020.

Il Revisore Unico

(Dott. Andrea Fantini)

