



A.S.P. AZALEA

Azienda Pubblica di servizi alla

PARERE DEL REVISORE UNICO
AL BILANCIO DI PREVISIONE
DELL'ESERCIZIO 2021 ED AL
BILANCIO PLURIENNALE DI
PREVISIONE 2021-2023



DOTT. ANDREA FANTINI
REVISORE UNICO

A.S.P. AZALEA

Azienda Pubblica di servizi alla persona del Distretto di Ponente

PARERE DEL REVISORE UNICO AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO 2021 ED AL BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE 2021-2023

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 27 MAGGIO 2021 la seguente documentazione come approvata dall'Organo di Amministrazione con decisione n. 13 del 26 MAGGIO 2021:

- piano programmatico 2021-2023;
- bilancio pluriennale di previsione 2021-2023;
- bilancio annuale economico preventivo 2021;-conto economico preventivo;
- bilancio annuale economico preventivo 2021;-centro di costo;
- documento di budget.

CONSIDERAZIONI PRELIMINARI

I documenti trasmessi risultano redatti in conformità alle previsioni del Regolamento di contabilità- artt.8-9-10- ed agli indirizzi e criteri stabiliti dalla normativa regionale.

Occorre rilevare il ritardo nella predisposizione del suddetto documento,² tardività sicuramente anche giustificata dalla drammatica situazione sanitaria vissuta dal nostro Paese.

RAPPRESENTAZIONE SINTETICA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021³

Si evidenziano i dati dei bilanci di previsione relativi agli ultimi quattro esercizi:⁴

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.

² Ai sensi art.10 n. 7 la scadenza era il 30 novembre

³ I dati sono espressi in unità di euro

⁴ I dati relativi agli es. 2018 e 2019 sono estratti dalle relazioni revisore precedente: Dott. Buonomo

	2018	2019	2020	2021
VALORE DELLA PRODUZIONE	11.114.900	11.133.600	11.329.800	11.263.350
COSTI DELLA PRODUZIONE	10.796.400	10.689.600	10.937.500	10.875.450
RISULTATO GESTIONE CARATTERISTICA (ROL)	318.500	444.000	392.300	387.900
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 135.500	- 120.000	- 98.900	- 121.300
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			10.000	
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	- 328.000	- 324.000	- 303.400	- 266.600
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 145.000	-	-	-

Alcuni indici di bilancio estraibili dal sopra citato bilancio:

<i>indici aziendali</i>	2018	2019	2020	2021
RISULTATO GEST/VALORE PRODUZ	2,87	3,99	3,46	3,44
Imposte/ ROL	102,98	72,97	77,34	68,73

Gli indici estratti dal bilancio previsionale evidenziano un sostanziale equilibrio gestionale.

Il bilancio previsionale per l'anno 2021, All. c) delibera Amministratore Unico, riporta un risultato atteso di pareggio, tale risultato risulta influenzato da un aumento previsto di rette (da 3.420.000 a 3.513.950 (+2,74%); così come sono previste in aumento le voci: *Oneri a rilievo sanitario; Concorsi rimborsi e Recuperi da attività*. In diminuzione risultano i contributi in conto esercizio principalmente a seguito della diminuzione dei contributi corrisposti per fronteggiare i danni provocati dalla pandemia. In particolare si segnala la diminuzione di: "Contributi Stato/Regioni" da euro 615.800 a euro 175.000,00 e di "Contributi dai Comuni Soci" previsti in euro 2.750,00 (contro euro 161.200,00 del 2020). Come già segnalato nella relazione riguardante il preventivo 2019,⁵ l'importo dei contributi dei Comuni Soci rappresenterebbe contabilmente la perdita d'esercizio che deriverebbe in assenza di tali contributi: tale valore risulta alquanto diminuito rispetto ai dati previsti per il 2020, per il 2019 e per il 2018⁶. Occorre rilevare come il pareggio di bilancio preventivo per l'esercizio precedente (2020) era anche frutto dei rilevanti elementi positivi sopra ricordati, a dimostrazione del danno subito dalla gestione aziendale a causa della pandemia. Si rileva come la previsione per il 2021, risulta in pareggio pur non prevedendo elementi straordinari positivi così rilevanti. Dal lato costi previsti non si prevedono particolari variazioni nel 2021 con costi totali di produzione in diminuzione da 10.937.500 a 10.875.450 (-0,56%).

Va altresì segnalata la previsione di un incremento del lavoro interinale e altri servizi a 738.400 (+19,38%). Occorre evidenziare che la gestione caratteristica si presenta in sostanziale equilibrio rispetto al preventivo 2020 (-1,12%) nonostante la diminuzione dei contributi Soci e Statali per emergenza Covid. 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

⁵ Vedasi relazione Dott. Buonomo in data 02 aprile 2019

⁶ la gestione preventiva 2018 prevedeva una perdita di euro 145.000

svolti dal sottoscritto nell'espletamento della propria attività di revisione. La gestione finanziaria prospettica evidenzia un aumento degli interessi passivi su mutui da 54.900 del 2020 ai 79.300 del 2021, correlata all'aumento dei mutui per gli investimenti previsti. Infine si segnala come la gestione sia gravata da un carico fiscale per imposte IRAP che si attesta al 68% del risultato della gestione caratteristica prevista nel 2021.

In sostanza il bilancio preventivo 2021 risulta in pareggio senza particolari interventi straordinari, mettendo in evidenza una buona struttura aziendale.

BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE 2021-2023

Il bilancio pluriennale 2021-2023⁷ presenta un andamento costante dei risultati attesi, con una previsione di pareggio a seguito dell'iscrizione di contributi in conto esercizio da parte dei Soci, per il 2022 e per il 2023; entrambi per euro 180.000,00 (a fronte di contributi previsti per il 2021 di euro 2.750,00). Risultano quindi consolidati i risultati positivi di gestione caratteristica, pari a 436.700 sia per il 2022 che per il 2023, e tale indicazione è sicuramente 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 2022/2023 si prevede che risulti costante il peso degli oneri finanziari, (euro 149.000) pur risultando in incremento rispetto ai dati previsti per il 2021. 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, tra i 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 2021 vi è 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, dal 2019 ha occupato i 10 posti

⁷ Allegato B delibera amministratore unico

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.

Per quanto riguarda gli investimenti previsti riguardanti la valorizzazione e gestione del patrimonio immobiliare, in sintesi, si prevedono:

- a) avvio ristrutturazione sulla struttura immobiliare CRA Albesani;
- b) riqualificazione energetica della stessa CRA Albesani e dell’Hospice di Borgonovo;
- c) presso la sede Andreoli: completamento opere antincendio e lavori di ristrutturazione di alcuni locali a piano terra, area chiostro.

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

INVESTIMENTI	2021	2022	2023	totale
Fabbricati	2.901.720	1.365.000	73.000	4.339.720
Impianti e macchinari	25.000	25.000	25.000	75.000
Attrezzature socio assistenziali	56.000	36.000	36.000	128.000
Mobili e Arredi	46.000	14.000	14.000	74.000
Macchine ufficio computer	27.000	18.000	12.000	57.000
Automezzi	13.000	13.000	-	26.000
Software	5.000	3.000	3.000	11.000
			TOTALE	4.710.720
MODALITA' DI COPERTURA	2021	2022	2023	totale
Contributi pubblici	288.567			288.567
Prestiti a lungo termine	2.455.153	1.300.000	-	3.755.153
Risorse proprie	317.000	161.000	163.000	641.000
Trasferimento da soggetti privati	13.000	13.000		26.000
			TOTALE	4.710.720

Gli investimenti risultano pari ad euro 4.710.720,00 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 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 2021 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 correlate 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, tempi sicuramente allungati dalla crisi provocata dalla pandemia, 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, lì 01 giugno 2021.

**Il Revisore Unico
(Dott. Andrea Fantini)**