



**A.S.P. AZALEA**

Azienda Pubblica di servizi alla

**PARERE DEL REVISORE UNICO**  
**AL BILANCIO DI PREVISIONE**  
**DELL'ESERCIZIO 2022 ED AL**  
**BILANCIO PLURIENNALE DI**  
**PREVISIONE 2022-2024**



**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 2022 ED AL BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE 2022-2024

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 Contabilità<sup>1</sup>, ha ricevuto, via PEC, in data 01 dicembre 2021 la seguente documentazione come approvata dall'Organo di Amministrazione con decisione n. 29 del 30 novembre 2021:

- piano programmatico 2022-2024;
- bilancio pluriennale di previsione 2022-2024;
- bilancio annuale economico preventivo 2022;-conto economico preventivo;
- bilancio annuale economico preventivo 2022;-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.

Ai sensi art. 10 n. 7 del regolamento di contabilità la scadenza cade il 30 novembre di ogni anno: occorre quindi preliminarmente rilevare la puntualità nella predisposizione del suddetto documento.

### RAPPRESENTAZIONE SINTETICA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022<sup>2</sup>

Si evidenziano i dati dei bilanci di previsione relativi agli ultimi quattro esercizi:<sup>3</sup>

---

<sup>1</sup> 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.

<sup>2</sup> I dati sono espressi in unità di euro

<sup>3</sup> I dati relativi all'esercizio 2019 sono estratti dalle relazioni revisore precedente: Dott. Buonomo

	2019	2020	2021	2022
VALORE DELLA PRODUZIONE	11.133.600	11.329.800	11.263.350	11.777.590
COSTI DELLA PRODUZIONE	10.689.600	10.937.500	10.875.450	11.377.290
RISULTATO GESTIONE CARATTERISTICA (ROL)	444.000	392.300	387.900	400.300
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 120.000	- 98.900	- 121.300	- 84.300
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		10.000		
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	- 324.000	- 303.400	- 266.600	- 316.000
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-	-	-	-

Alcuni indici di bilancio estraibili dal sopra citato bilancio:

<i>indici aziendali</i>	2018	2019	2020	2021
RISULTATO GEST/VALORE PRODUZ	3,99	3,46	3,44	3,40
Imposte/ ROL	72,97	77,34	78,22	66,60

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

Il bilancio previsionale per l'anno 2022, All. c) Decisione Amministratore Unico n. 29/2021, riporta un risultato atteso di pareggio, tale risultato risulta influenzato da un aumento previsto di rette (da 3.513.950 a 3.727.500 (+6,08%); così come sono previste in aumento le voci: *Oneri a rilievo sanitario; Concorsi rimborsi e Recuperi da attività.*

I contributi in conto esercizio passano da 540.900 a 546,500 e sono sostanzialmente stabili (+1%) da segnalare la prevista diminuzione dei contributi corrisposti per fronteggiare i danni provocati dalla pandemia da: “Contributi Stato/Regioni per Covid 19” da euro 175.000 a euro 73.600 ; controbilanciata da aumenti di “Contributi dai Comuni Soci” previsti in euro 106.100 (contro euro 2.750 del 2021) e dei “Contributi dai Comuni dell’ambito distrettuale” previsti in euro 92.700; contro i 79.000 previsti per il 2021. Come già segnalato nella relazione riguardante il preventivo 2019,<sup>4</sup> l’importo dei “Contributi dai Comuni Soci” rappresenta contabilmente la perdita d’esercizio che deriverebbe in assenza di tali contributi: tale valore risulta diminuito rispetto ai dati previsti per gli esercizi: 2020<sup>5</sup>, per il 2019 e per il 2018<sup>6</sup>. Occorre rilevare come il pareggio di bilancio preventivo per l’esercizio precedente (2021) prevedeva a carico dei Soci la minor somma di euro 2.750; in quanto si poteva disporre di euro 175.000 quali contributi da Stato o Regioni; le previsioni per il 2022, prevedono diminuzioni di questi ultimi, ed in corrispondenza un aumento dei Contributi da richiedere ai Comuni Soci. Dal lato costi previsti si prevedono variazioni nel 2022 con costi totali di produzione in aumento da 10.875.450 a 11.777.590 (+4,61%). Nell’ambito delle singole categorie si prevedono diminuzioni nei costi ad esclusione dei costi del personale dipendente che presenta le seguenti variazioni tra il 2021 ed il 2022

<sup>4</sup> Vedasi relazione Dott. Buonomo in data 02 aprile 2019

<sup>5</sup> Nel 2020 tale voce era prevista in euro 161.200

<sup>6</sup> la gestione preventiva 2018 prevedeva una perdita di euro 145.000

	2021	2022	var.
personale dipendente	4.551.650,00	5.169.600,00	13,58%

Il risultato della gestione caratteristica si presenta positivo ed in aumento rispetto al preventivo 2021 (+12.400 euro): 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 prospettica evidenzia una diminuzione degli interessi passivi su mutui da 79.300 del 2021 a 52.300 del 2022. Infine si segnala come la gestione sia gravata da un carico fiscale per imposte IRAP che si attesta al 66,60% del risultato della gestione caratteristica prevista nel 2022.

A conclusione delle analisi sopra esposte, il sottoscritto Revisore può attestare che il bilancio preventivo 2022 risulta in pareggio senza particolari interventi straordinari, mettendo in evidenza una buona struttura aziendale.

#### BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE 2022-2024.

Il bilancio pluriennale 2022-2024<sup>7</sup> 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, di euro 106.100; e di euro 180.000 per il 2023 e per il 2024. Risultano quindi consolidati i risultati positivi di gestione caratteristica, pari a 400.300 per il 2022 e di euro 410.000 previsti sia per il 2023 che per il 2024: 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, pur con gli effetti negativi subiti a seguito di *Covid*. In particolare occorre rilevare come nel biennio 2023/2024 si prevede che risulti costante il peso degli oneri finanziari, (euro 90.000) pur risultando in incremento rispetto ai dati previsti per il 2022 (eur. 84.300). In attesa di auspicabili modifiche alla normativa sul carico fiscale IRAP, ad oggi non prevedibili, il consolidamento dei risultati positivi di gestione caratteristica, rappresenta il principale obiettivo economico-finanziario aziendale: situazione che potrà evitare, apporti da parte dei Soci. 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

<sup>7</sup> Allegato B decisione Amministratore Unico n. 29/2021

socio riabilitativo residenziale e diurno, comunità alloggio per salute mentale. Il più rilevante intervento previsto per il 2022 è l'avvio dei lavori di ristrutturazione, nella CRA "Albesani", del corpo "B", piano terra e 1^ piano, che comporterà un notevole impegno finanziario e progettuale.

Per quanto riguarda gli altri investimenti previsti riguardanti la valorizzazione e gestione del patrimonio immobiliare si prevede:

- a) riqualificazione energetica della stessa CRA Albesani e dell'Hospice di Borgonovo; investimenti assistiti da contributo regionale pari al 40% della spesa ammissibile;
- b) presso la sede Andreoli: completamento opere di adeguamento alla normativa antincendio e lavori di ristrutturazione di alcuni locali a piano terra, area chiostro, onde consentire il trasferimento del centro diurno Camelot; rifacimento di tetto di edificio attualmente in disuso per valutarne l'utilizzo futuro;
- c) costante impegno a lavori di manutenzione ordinaria e straordinaria.

Il piano di investimenti prevede altresì rinnovo di mobili, attrezzature socio-sanitarie; e dotazioni informatiche per gli uffici.

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

<b>INVESTIMENTI</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>totale</b>
Fabbricati	1.959.000	1.709.000	89.000	3.757.000
Impianti e macchinari	25.000	25.000	25.000	75.000
Attrezzature socio assistenziali	58.000	38.000	25.000	121.000
Mobili e Arredi	41.000	13.000	8.000	62.000
Macchine ufficio computer	40.000	20.000	15.000	75.000
Automezzi	20.000	-	-	20.000
Software	3.000	3.000	3.000	9.000
			<b>TOTALE</b>	<b>4.119.000</b>
<b>MODALITA' DI COPERTURA</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>totale</b>
Contributi pubblici				-
Prestiti a lungo termine	1.790.000	1.500.000	-	3.290.000
Risorse proprie	336.000	308.000	165.000	809.000
Trasferimento da soggetti privati	20.000			20.000
			<b>TOTALE</b>	<b>4.119.000</b>

Gli investimenti previsti nel triennio, risultano pari ad euro 4.119.000 e trovano esatta corrispondenza con le modalità di copertura finanziaria proposta.

La fattibilità del piano, in relazione alle risorse proprie ed alla copertura degli oneri finanziari, sarà strettamente correlata alla capacità di spesa dell'Azienda che risulta attualmente confortata dalle previsioni di risultato positivo 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 da terze economie. L'esame delle fonti finanziarie sopra esposte, evidenziano 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 2022 e del Piano Programmatico e Programma Triennale degli Investimenti 2022-2024.

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 consolidati 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, li 11 dicembre 2021.

Il Revisore Unico  
(Dott. Andrea Fantini)

