

A.S.P. OPUS CIVIUM CASTELNOVO DI SOTTO (RE)

* * * * *

Relazione del Revisore Unico

al bilancio economico preventivo per l'anno 2022, al bilancio pluriennale di previsione 2022-2024 e al Piano Programmatico 2022-2024

Ai Sigg.ri Soci di A.S.P. OPUS Civium.

Il sottoscritto Dott. Corrado Baldini, Revisore Unico dell'A.S.P. Opus Civium, così come sancito dalle norme vigenti e nell'ambito della propria funzione di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica, al fine di esprimere il parere sul bilancio economico preventivo per l'anno 2022, sul bilancio pluriennale di previsione 2022-2024 e sul piano programmatico 2022-2024 ha ricevuto in data 3 novembre 2022 la seguente documentazione, così come approvata dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 27 del 26 ottobre 2022:

- Piano Programmatico 2022-2024 (Allegato A);
- Bilancio pluriennale di previsione per il periodo 2022-2024 composto da:
 - Conto economico preventivo (Allegato B);
 - Piano pluriennale degli Investimenti (Allegato C);
- Bilancio economico preventivo 2022 composto da:
 - Conto economico preventivo (Allegato D);
 - Documento di budget (Allegato E);
- Relazione illustrativa al bilancio annuale economico preventivo (Allegato F).

I suddetti documenti sono stati redatti nel rispetto di quanto previsto dal Regolamento di contabilità di cui alla delibera della Giunta Regionale Emilia Romagna n° 279/2007.

Si ricorda ai soci che l'art. 39 dello Statuto dell'ASP, in conformità con la Delibera del Consiglio Regionale n. 624/2004, prevede che il Piano Programmatico sia adottato dall'Assemblea dei soci, secondo quanto disposto dall'art. 25 della Legge Regionale n. 2 del 2003 e delle relative direttive attuative, e redatto annualmente entro il 30 novembre di ogni esercizio, con riferimento ai tre anni successivi e deve fissare, in termini quali-quantitativi, le strategie e gli obiettivi aziendali articolati

in programmi e progetti.

Il Revisore evidenzia che la proposta di bilancio economico preventivo per l'anno 2022, il bilancio pluriennale di previsione 2022-2024 e il piano programmatico 2022-2024, viene sottoposta all'approvazione dei soci oltre il termine predetto.

I documenti allegati alla deliberazione del Consiglio di Amministrazione sono i seguenti.

Piano Programmatico 2022-2024

Riporta le scelte strategiche dell'Ente, le caratteristiche ed i requisiti delle prestazioni da erogare, le risorse finanziarie ed economiche necessarie alla realizzazione degli obiettivi del triennio, le priorità d'intervento (obiettivi strategici e gestionali – obiettivi strategici in materia di Anticorruzione e Trasparenza), le modalità di attuazione dei servizi erogati e le modalità di coordinamento con altri enti del Territorio, la programmazione dei fabbisogni delle risorse umane e il piano formativo, gli indicatori e parametri per la verifica, il piano di gestione, conservazione, valorizzazione e utilizzo del patrimonio immobiliare, il programma biennale di acquisti di beni e di servizi superiori ad Euro 40.000,00, il piano triennale dei lavori pubblici nonché il piano triennale degli investimenti.

Per quanto attiene alle risorse finanziarie ed economiche necessarie alla realizzazione degli obiettivi del triennio, il Piano Programmatico riporta i criteri adottati per le previsioni.

In particolare le previsioni di Bilancio 2022-2024 sono state effettuate considerando quanto segue:

- l'invarianza delle politiche tariffarie per i servizi socio-assistenziali e per i principali servizi educativi, con l'eccezione delle tariffe del pasto delle primarie;
- per i servizi socio-assistenziali per anziani, gli oneri socio-sanitari sono stati conteggiati sulla base di quanto stabilito dai contratti di servizio, approvati con delibere del Consiglio di Amministrazione n. 18/2021 e 33/2021, così come integrate con provvedimento dirigenziale n. 147/2022, nonché della delibera di Consiglio di Amministrazione n. 14/2022 e della Delibera di Giunta Regionale n. 1625/2022;
- le previsioni dei servizi educativi sono stimate tenendo conto dell'andamento delle iscrizioni dell'anno 2022-2024 ad invarianza di politica tariffaria, e considerando i maggiori costi per gli incrementi contrattuali del costo del personale disposti dal nuovo CCNL Comparto Funzioni Locali, per l'adeguamento dei prezzi nei contratti a prestazioni continuative in base ai valori degli indici ISTAT e dei costi delle utenze stimate in base agli incrementi degli ultimi mesi dell'anno 2022;
- le previsioni dei ricavi dei servizi socio-assistenziali sono state effettuate considerando la Casa Residenza per Anziani con massimo 55 posti occupati e considerando i tre Centri

Diurni di Cadelbosco di Sopra, Castelnovo di Sotto e Bagnolo in Piano;

- si è inoltre tenuto conto dell'incremento di ore di sostegno educativo per le scuole di ogni ordine e grado.

Il piano di valorizzazione del patrimonio immobiliare evidenzia le proprietà immobiliari acquisite dall'Ente per lo più a seguito di lascito testamentario, essendo i principali immobili adibiti ai servizi istituzionali di proprietà dei Comuni conferenti i servizi.

In particolare si evidenzia che nel corso del 2022 sono terminati i lavori di ristrutturazione dell'immobile di proprietà di Asp, sito a Castelnovo di Sotto in Via fosse Ardeatine per ospitare il Centro Diurno di Castelnovo, la cui sede storica a fianco della Casa Residenza per Anziani, è stata dichiarata inagibile. Con l'apertura del nuovo Centro Diurno, da ottobre 2022, diventano tre i servizi di Centro Diurni gestiti da Asp Opus Civium, uno in ogni Comune. Nel corso del 2022 Asp ha, infatti, ottenuto anche l'accreditamento definitivo del Centro Diurno di Bagnolo in Piano sino al 31/07/2027.

Sono inoltre iniziati i lavori in Casa Residenza per Anziani per il riordino della pratica antincendio, in esecuzione del contratto di concessione con il Comune di Castelnovo di Sotto, di cui alle delibere di Assemblea dei Soci Asp n. 1 del 07/04/2021 e del Consiglio di Amministrazione di Asp n. 18/2021. La suddetta concessione d'uso, prevede a carico di Asp la realizzazione di alcuni interventi di manutenzione straordinaria per l'immobile di Casa Residenza per Anziani. In particolare, Asp si impegna a sostenere e realizzare, tramite il legato Davoli, l'intervento denominato "Pratica di riordino prevenzione incendi Casa Protetta e Centro Diurno di Castelnovo di Sotto – 2° Stralcio" che prevede in sintesi:

- realizzazione di scala di esodo esterna, posta sulla facciata nord del fabbricato;
- opere finalizzate alla creazione di compartimenti antincendio e per la compartimentazione della scala interna;
- realizzazione di impianto di rilevazione e di spegnimento antincendio con annessa vasca di accumulo posizionata nel cortile del fabbricato.

Il quadro economico dei lavori per la pratica di riordino antincendio ammonta a € 517.000, di cui circa € 408.000 per lavori.

Per quanto attiene alla programmazione dell'acquisto dei beni e dei servizi, il programma biennale elenca le principali acquisizioni di beni e servizi previste nel biennio 2022-2023 con importo pari o superiore ad Euro 40.000,00.

Bilancio Pluriennale di previsione 2022-2024

Questo Bilancio Pluriennale viene presentato in pareggio ed è redatto conformemente ai

criteri evidenziati nel Piano Programmatico. Di seguito i principali macroaggregati che compongono il Bilancio Pluriennale di Previsione 2022-2024.

Piano dei conti	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	7.886.441,00	8.377.174,00	8.628.489,22
B) COSTO DELLA PRODUZIONE	7.806.485,00	8.287.218,00	8.535.834,54
DIFF. VALORE E COSTI DI PRODUZIONE (A - B)	79.956,00	89.956,00	92.654,68
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	44,00	44,00	45,32
22) IMPOSTE SUL REDDITO	80.000,00	90.000,00	92.700,00
UTILE O PERDITA DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00

Programma Triennale Lavori Pubblici e Piano Pluriennale degli Investimenti 2022-2024

Il programma triennale dei lavori pubblici è stato approvato con delibera di Consiglio di Amministrazione n. 27/2022 e contiene i seguenti Investimenti annuali:

	Totale	2022	2023	2024	Risorse proprie da autofinanziamento	Risorse proprie da accensione mutuo	Alienazione beni	Finanziamenti pubblici e donazioni da sterilizzare	Contributi in conto capitale da utilizzare
Totale	777.790,22	314.606,42	450.683,80	12.500,00	111.290,22	0,00	0,00	666.500,00	0,00

Con particolare riferimento all'anno 2022 sono previsti investimenti per complessivi Euro 315 mila così suddivisi:

- investimenti su fabbricati per Euro 263 mila;
- attrezzature socio-assistenziali per Euro 9 mila;
- mobili e arredi per Euro 12 mila;
- macchine d'ufficio e computers per Euro 9 mila;
- altro per Euro 22 mila.

Con particolare riferimento all'anno 2023 sono previsti investimenti per complessivi Euro 451 mila così suddivisi:

- investimenti su fabbricati per Euro 403 mila;
- attrezzature socio-assistenziali per Euro 40 mila;
- macchine d'ufficio e computers per Euro 8 mila.

Bilancio annuale economico preventivo 2022

Coincide con la prima colonna del Bilancio Pluriennale di previsione 2022-2024.

Come già evidenziato, la determinazione quantitativa dei valori inseriti nel bilancio economico annuale di previsione per il 2022 e nel documento di budget è stata costruita con criteri analitici sulla base di valutazioni previsionali che hanno preso l'avvio dall'analisi dei dati storici, dei primi mesi di gestione del 2022.

Per quanto concerne i servizi educativi si è tenuto conto da un lato delle iscrizioni sui due anni scolastici, dall'organizzazione dei servizi, dell'incremento di ore di sostegno per ragazzi disabili.

Per quanto concerne i servizi socio-assistenziali si è tenuto conto dei numeri di posti occupabili nelle strutture/servizi, dell'apertura da ottobre 2022 del Centro Diurno di Castelnovo di Sotto

Per tutti i servizi si è tenuto conto dei notevoli incrementi dei costi di utenza, energia elettrica e gas, nonché degli incrementi dei costi che si riversano per i contratti ad esecuzione continuativa in richieste di aggiornamento periodico prezzi sulla base dell'indice FOI.

Documento di Budget del Bilancio Annuale Economico Preventivo 2022

Riporta la contabilità analitica per centri di costo e viene assegnato per area/servizio e per conto.

Relazione illustrativa del Bilancio annuale economico preventivo 2022

Dettaglia e commenta le singole voci di costo e ricavo che compongono il conto economico.

Conclusioni

Il sottoscritto ha esaminato tutta la documentazione e ha quindi predisposto questa relazione, approvando, per quanto di competenza, i documenti relativi rilevando che gli stessi sono stati predisposti sulla base dei presupposti tutti analiticamente evidenziati nelle relazioni redatte dall'organo amministrativo e riscontrabili negli schemi allegati.

In particolare si evidenzia la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio anche con riferimento ai relativi programmi e progetti.

Reggio Emilia, lì 9 novembre 2022

Il Revisore Contabile

Dott. Corrado Baldini

