

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

* * * * *

Relazione del Revisore Unico

al bilancio economico preventivo per l'anno 2023, al bilancio pluriennale di previsione 2023-2025 e al Piano Programmatico 2023-2025

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 2023, sul bilancio pluriennale di previsione 2023-2025 e sul piano programmatico 2023-2025 ha ricevuto in data 1 agosto 2023 la seguente documentazione, così come approvata dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 14 del 31 luglio 2023:

- Piano Programmatico 2023-2025 (Allegato A);
- Bilancio pluriennale di previsione per il periodo 2023-2025 composto da:
 - Conto economico annuale preventivo (Allegato B);
 - Piano pluriennale degli Investimenti (Allegato C);
- Bilancio annuale economico preventivo 2023 composto da:
 - Conto economico annuale 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 annuale economico preventivo per l'anno 2023, il bilancio pluriennale di previsione 2023-2025 e il piano programmatico 2023-2025, viene sottoposta all'approvazione dei soci oltre il termine predetto.

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

Piano Programmatico 2023-2025

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 triennale di acquisti di beni e di servizi, 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 2023-2025 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 di alcuni servizi del Comune di Cadelbosco di Sopra, quali refezione scolastica e PEPE. Tutte le tariffe applicate sono riepilogate nella delibera di Consiglio di Amministrazione n. 12/2023;
- 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 n. 14/2022 e della Delibera di Giunta Regionale n. 1625/2022 e all'aggiornamento di cui al provvedimento dirigenziale n. 96/2023;
- 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;
- sui sostegni educativi si è proiettato il numero di ore assegnate per l'anno scolastico 2022/2023;
- per gli anni 2024-2025 le previsioni dei servizi educativi sono stimate tenendo conto

dell'andamento delle iscrizioni dell'anno 2023-2024 ad invarianza di politica tariffaria, e considerando i maggiori costi per l'adeguamento dei prezzi nei contratti a prestazioni continuative.

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, l'organo amministrativo evidenzia che *“sono attivati e stanno continuando 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.*

Nel corso dei primi mesi del 2023 è stata approvata una variante in corso d'opera che ha portato il quadro economico dei lavori per la pratica di riordino antincendio ammonta a € 580.000,00, di cui circa € 517.000,00 per lavori”.

Per quanto attiene alla programmazione dell'acquisto dei beni e dei servizi, il programma triennale elenca le principali acquisizioni di beni e servizi previste nel biennio 2023-2025.

Bilancio Pluriennale di previsione 2023-2025

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 2023-2025.

CONTO ECONOMICO PREVENTIVO	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Piano dei conti	Budget	Budget	Budget
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	8.284.499,00	8.408.766,49	8.491.611,48
B) COSTO DELLA PRODUZIONE	8.220.999,00	8.344.313,99	8.426.523,98
DIFF. VALORE E COSTI DI PRODUZIONE (A - B)	63.500,00	64.452,50	65.087,50
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
IMPOSTE E TASSE DI ESERCIZIO	65.000,00	65.975,00	66.625,00
UTILE PERDITA DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00

Programma triennale di acquisti di beni e servizi e Piano triennale degli investimenti 2023-2025

Il programma triennale di acquisti di beni e servizi è stato approvato con delibera di Consiglio di Amministrazione n. 13/2023 e contiene i seguenti investimenti annuali:

Riepilogo	Impieghi			Fonti di finanziamento				
	2023	2024	2025	Risorse proprie da autofinanziamento	Risorse proprie da accensione mutuo	Allienazione beni	Finanziamenti pubblici e donazioni da sterilizzare	Contributi in conto capitale da utilizzare
Totale	561.827,77	501.727,77	50.100,00	110.593,17	0,00	0,00	451.234,60	0,00

Con particolare riferimento all'anno 2023 sono previsti investimenti per complessivi Euro 502 mila così suddivisi:

- investimenti su fabbricati per Euro 451 mila;
- attrezzature socio-assistenziali per Euro 13 mila;
- mobili e arredi per Euro 5 mila;
- macchine d'ufficio e computers per Euro 4 mila;
- altro per Euro 29 mila.

Con riferimento all'anno 2024 sono previsti investimenti per complessivi Euro 50 mila.

Con riferimento all'anno 2025 sono previsti investimenti per complessivi Euro 10 mila.

Tali investimenti sono finanziati come segue:

- quanto ad Euro 451 mila, con ricorso a finanziamenti pubblici e a donazioni private;
- quanto ad Euro 111 mila con risorse proprie da autofinanziamento.

Bilancio annuale economico preventivo 2023

Coincide con la prima colonna del Bilancio Pluriennale di previsione 2023-2025.

Come evidenziato dall'organo amministrativo, la determinazione quantitativa dei valori inseriti nel bilancio economico annuale di previsione per il 2023 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 2023.

Per quanto concerne i servizi educativi si è tenuto conto da un lato delle iscrizioni sui due anni scolastici, dall'organizzazione dei servizi e del numero di ore di sostegno educativo attribuite nell'anno scolastico 2022/2023.

Per quanto concerne i servizi socio-assistenziali si è tenuto conto dei numeri di posti occupabili nelle strutture/servizi e dell'andamento dell'occupazione dei posti.

Le previsioni dei costi per le utenze di gas e di energia sono state fatte sulle medie dei consumi degli ultimi anni e tenendo conto del costo delle fatture pervenute nei primi mesi del 2023, in netta riduzione rispetto agli ultimi mesi del 2022.

Per i diversi servizi ad esecuzione continuativa si è tenuto conto dell'indice ISTAT FOI per gli aggiornamenti dei prezzi.

Documento di Budget del Bilancio Annuale Economico Preventivo 2023

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

Relazione illustrativa del Bilancio annuale economico preventivo 2023

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 22 agosto 2023

Il Revisore Contabile

Dott. Corrado Baldini

