

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

* * * * *

Relazione del Revisore Unico

al bilancio economico preventivo per l'anno 2024, al bilancio pluriennale di previsione 2024-2026 e al Piano Programmatico 2024-2026

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 2024, sul bilancio pluriennale di previsione 2024-2026 e sul piano programmatico 2024-2026 ha ricevuto in data 11 luglio 2024 la seguente documentazione, così come approvata dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 24 del 3 luglio 2024:

- Piano Programmatico 2024-2026 (Allegato A);
- Bilancio pluriennale di previsione 2024-2026 (Allegato B);
- Piano pluriennale degli Investimenti (Allegato C);
- Bilancio annuale economico preventivo 2024 (Allegato D);
- Documento di budget del Conto Economico Preventivo 2024 (Allegato E);
- Relazione illustrativa del 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 2024,

il bilancio pluriennale di previsione 2024-2026 e il piano programmatico 2024-2026, viene sottoposta all'approvazione dei soci oltre il termine predetto.

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

Piano Programmatico 2024-2026

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 2024-2026 sono state effettuate considerando quanto segue:

- l'incremento delle rette in Casa Residenza per Anziani da febbraio 2024 a seguito della delibera di Giunta Regionale n. 2242/2023, dell'invarianza delle politiche tariffarie per gli altri servizi socio-assistenziali e per i principali servizi educativi. Tutte le tariffe applicate sono riepilogate nella delibera di Consiglio di Amministrazione n. 8/2024;
- 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. 21/2024;
- le previsioni dei ricavi dei servizi socio-assistenziali sono state effettuate considerando la Casa Residenza per Anziani con massimo 55 posti accreditati e n. 2 posti privati e considerando i dati medi di presenza dei tre Centri Diurni di Cadelbosco di Sopra, Castelnovo di Sotto e Bagnolo in Piano;
- sui sostegni educativi si è proiettato un leggero incremento rispetto al numero di ore assegnate per l'anno scolastico 2023/2024;
- per gli anni 2025-2026 le previsioni dei servizi educativi sono stimate tenendo conto dell'andamento delle iscrizioni dell'anno 2024-2026 ad invarianza di politica tariffaria, e

considerando i maggiori costi per l'adeguamento dei prezzi nei contratti a prestazioni continuative, in particolare per il rinnovo del contratto nazionale di lavoro del Cooperative Sociali e del nuovo assetto dei servizi di Villa Gaia a decorrere dall'anno scolastico 2025/2026.

Con riferimento alle modalità di utilizzazione del proprio patrimonio, in base a principi di conservazione, valorizzazione, uso sociale, trasparenza e redditività (così come previste dall'art. 5 della Legge Regionale n. 12/2013), la Asp ha predisposto e approvato un Piano di gestione, conservazione, valorizzazione e utilizzazione del patrimonio.

Con particolare riferimento ai principali immobili adibiti ai servizi istituzionali, l'organo amministrativo precisa che *"... essi sono di proprietà dei Comuni conferenti i servizi, concessi ad Asp in comodato gratuito o in concessione a titolo oneroso. Il patrimonio immobiliare di proprietà di Asp è quindi contenuto e costituito da proprietà immobiliari acquisite da Asp a seguito di lascito testamentario."*

In particolare:

- *unità immobiliare costituita da un appartamento ammobiliato sita in Castelnovo di Sotto - P.le degli Alberi 4, a cui con delibera di Consiglio di Amministrazione n. 34/2011 è stata attribuita la destinazione di cespite non strumentale da utilizzare come civile abitazione. Attualmente l'immobile è adibito a uso abitativo e locato;*
- *unità immobiliare costituita da una villetta a due piani, sita in Castelnovo di Sotto - Via Fosse Ardeatine, 1 oggetto di adeguamento funzionale nel corso del 2012, e un intervento di ristrutturazione per adibirlo a Centro Diurno nel 2021, a cui è stato attribuito con delibera di Consiglio di Amministrazione n. 34/2011 un vincolo di strumentalità da utilizzare a fini di utilità sociale e per gli scopi propri dell'attività dell'Azienda. Dopo i lavori di ristrutturazione conclusi nel 2022 il piano terra dell'immobile ospita, da ottobre 2022, il Centro Diurno per anziani di Castelnovo di Sotto. Il primo piano parte dell'immobile è concesso in locazione all'Azienda USL di Reggio Emilia con contratto di locazione per esigenze non abitative per ospitare il servizio per minori disabili, con scadenza agosto 2025;*

Inoltre, relativamente all'eredità Iotti, vista la delibera di Consiglio di Amministrazione n. 25 del 29/04/2015, con cui è stata attribuita all'intera eredità vincolo di strumentalità, iscrivendo la somma di denaro e i buoni postali tra i contributi in conto capitale per la realizzazione di investimenti a favore dei servizi di Asp, con delibera di Consiglio di Amministrazione n. 23/2024 si è disposto che il plusvalore maturato dai singoli buoni postali rispetto al valore nominale venga contabilizzato come "contributo c/capitale vincolato a investimenti" e, al fine di rispettare il principio della prudenza, la contabilizzazione avvenga in fasi successive al momento della riscossione dei diversi buoni postali. I contributi in conto

capitale saranno utilizzati per la realizzazione di investimenti a favore dei servizi gestiti da Asp Opus Civium, in particolare per l'acquisto di arredi e attrezzature, i cui contenuti saranno indicati nei Piani Pluriennali Investimenti, in coerenza con le somme progressivamente maturate e a disposizione”.

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 triennio 2024-2026 per un importo complessivo di Euro 1.73 milioni di Euro così ripartiti: Euro 170 mila nel 2024, Euro 515 mila nel 2025 e Euro 1.045 mila nel 2026.

Bilancio Pluriennale di previsione 2024-2026

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 2024-2026.

CONTO ECONOMICO PREVENTIVO	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Piano dei conti			
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	8.701.054,00	8.801.922,00	9.029.220,00
B) COSTO DELLA PRODUZIONE	8.642.054,00	8.742.922,00	8.970.220,00
DIFF. VALORE E COSTI DI PRODUZIONE (A - B)	59.000,00	59.000,00	59.000,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	11.000,00	11.000,00	11.000,00
IMPOSTE E TASSE DI ESERCIZIO	70.000,00	70.000,00	70.000,00
UTILE PERDITA DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00

Programma triennale di acquisti di beni e servizi e Piano triennale degli investimenti 2024-2026

Il programma triennale di acquisti di beni e servizi è stato approvato con delibera di Consiglio di Amministrazione n. 10/2024 e contiene i seguenti investimenti annuali:

Riepilogo					Impleghi			Fonti di finanziamento				
					2024	2025	2026	Risorse proprie da autofinanziamento	Risorse proprie da accensione mutuo	Alienazione beni	Finanziamenti pubblici e donazioni da sterilizzare	Contributi in conto capitale da utilizzare
Totale				147.634,00	81.334,00	62.800,00	3.500,00	42.646,00	0,00	0,00	3.044,00	101.944,00

Con particolare riferimento all'anno 2024 sono previsti investimenti per complessivi Euro 81 mila circa, così suddivisi:

- mobili e arredi per Euro 31 mila circa;
- macchine d'ufficio e computers per Euro 3 mila circa;
- altri beni per Euro 2 mila circa;
- software e altri diritti di utilizzo per Euro 2 mila circa;
- migliorie su beni di terzi per Euro 43 mila circa.

Con riferimento all'anno 2025 sono previsti investimenti per complessivi Euro 63 mila circa.

Con riferimento all'anno 2026 sono previsti investimenti per complessivi Euro 3.5 mila.

Tali investimenti sono finanziati come segue:

- quanto ad Euro 102 mila circa con contributi in conto capitale;
- quanto ad Euro 42.6 mila circa con risorse proprie da autofinanziamento;
- quanto ad Euro 3 mila circa, con ricorso a finanziamenti pubblici e a donazioni private.

Bilancio annuale economico preventivo 2024

Coincide con la prima colonna del Bilancio Pluriennale di previsione 2024-2026.

Come evidenziato dall'organo amministrativo, la determinazione quantitativa dei valori inseriti nel bilancio economico annuale di previsione per il 2024 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 2024.

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 2023/2024 e attribuibili nell'anno scolastico 2024/2025.

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 2024.

Per i diversi servizi ad esecuzione continuativa si è tenuto conto dell'indice ISTAT FOI per gli aggiornamenti dei prezzi e per le Cooperative Sociali del recente rinnovo contrattuale.

Per il personale dipendente si è stimato un incremento contrattuale del 4%.

Documento di Budget del Bilancio Annuale Economico Preventivo 2024

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

Relazione illustrativa del Bilancio annuale economico preventivo 2024

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 2 settembre 2024

Il Revisore Contabile

Dott. Corrado Baldini

