



Allegato D) alla delibera dell'Assemblea dei Soci n. 2 del 28/04/2015

PARERE REVISORE UNICO DEI CONTI

Verbale n. 27 del 23/03/2015

Verbale n. 28 del 27/04/2015

AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA CIRCONDARIO IMOLESE

Verbale n. 27 del 23 marzo 2015

IL REVISORE UNICO

PARERE SU PROGRAMMAZIONE TRIENNALE FABBISOGNO PERSONALE

Vista la deliberazione del Consiglio di amministrazione n. 16 del 27/03/2015 relativa alla programmazione triennale del fabbisogno di personale per il triennio 2015/2017 e dotazione organica;

Rilevato che con la proposta si intende:

a) per l'anno 2015:

- diminuzione di quattro unità i posti coperti al 31/12/14 per effetto del pensionamento e di dimissioni volontarie;
- assunzione di 8 unità di operatore socio sanitario "OSS" entro ottobre 2015

Totale posti coperti 193;

b) per l'anno 2016, l'assunzione di uno specialista in attività sociale e di un istruttore attività amministrative e contabili.

Totale posti coperti 195;

c) per l'anno 2017, la conferma della dotazione organica dell'anno 2016.

Verificato che per effetto della programmazione di cui sopra le spese di personale subiscono la seguente variazione:

Consuntivo 2011	6.907.047,67
Consuntivo 2012	6.710.245,20
Consuntivo 2013	6.380.178,00
Previsione 2014	6.561.361,00
Previsione 2015	6.181.917,00
Previsione 2016	6.416.717,00
Previsione 2017	6.416.717,00

Considerato che il comma 8, dell'art. 19 della legge 448/2001, richiede all'organo di revisione di accertare che il documento di programmazione di cui sopra, sia improntato al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa;

Considerato che:

- il comma 2 bis dell'art. 18 del decreto legge 112/2008, come sostituito dal comma 557 dell'art. 1 della legge 147/2013, stabilisce, per le aziende speciali che gestiscono servizi socio assistenziali alla persona, che gli enti locali di riferimento possono escludere le assunzioni di personale dal regime limitativo degli enti locali, fermo restando l'obiettivo di mantenere un livello dei costi del personale coerente rispetto alla quantità di servizi erogati.

- la Corte dei Conti Sezione regionale di controllo per l'Emilia - Romagna con delibera n. 95/2014 del 9/4/2014, si è espressa ritenendo che l'ambito di applicazione della deroga al regime vincolistico in materia di personale per le ASP "sia nel senso che gli enti locali possano decidere di escludere le tipologie di enti ivi elencati (aziende speciali, istituzioni, ASP), purché operino in determinati settori, attraverso l'adozione di una delibera motivata, unicamente ai fini dell'applicazione del regime che limita le nuove assunzioni di personale previsto nel già richiamato articolo 76, comma 7, d.l. n. 112/2008 e s.m.i."

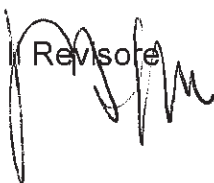
Rilevato che:

- a) il Consiglio di amministrazione ha provveduto in data 27/2/2015 con delibera n. 2, alla ricognizione delle eccedenze di personale attestando l'assenza di esuberi;
- b) che è stato approvato il piano triennale di azioni positive in materia di pari opportunità ai sensi art. 48, comma 1, D.lgs 198/2006;

esprime

parere favorevole alla proposta di programmazione del fabbisogno di personale, dotazione organica per il triennio 2015/2017 nell'intesa che l'esonero dal regime limitativo sia autorizzato dagli enti locali di riferimento come disposto dal comma 2 bis dell'art. 18 del d.l. 112/2008.

Lì 23/3/2015

Revisore


AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA CIRCONDARIO IMOLESE

Verbale n. 28 del 27/4/2015

IL REVISORE UNICO

PARERE SU BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNO 2015 E PLURIENNALE 2015-2017

Il sottoscritto revisore ricevuto:

- lo schema di bilancio pluriennale di previsione
- lo schema di bilancio annuale economico preventivo
- lo schema di piano programmatico 2015/2017
- documento di budget
- la relazione illustrativa
- programma triennale delle opere pubbliche 2015/2017
- piano pluriennale degli investimenti 2015/2017
- piano triennale 2015/2017 di razionalizzazione e contenimento delle spese di funzionamento
- programmazione triennale del fabbisogno di personale ,

approvati dal Consiglio di amministrazione.

Visto l'art.25, comma 11 della L.R. 12/3/2003 n.2, che indica i documenti contabili necessari per la programmazione e previsione.

Ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni e dei programmi.

Giudizio di coerenza

L'assemblea dei soci ha previamente definito nella seduta del 3/3/2015 con deliberazione n.1/2015, le linee di indirizzo per la predisposizione degli strumenti di previsione economica annuale e pluriennale 2015/2017, tese a consolidare e innovare i servizi sociali e socio sanitari gestiti.

In particolare l'assemblea ha indicato nelle riunioni del 10/12/2014 e del 3/3/2015, le seguenti linee:

- Compimento degli adempimenti connessi all'accreditamento definitivo nel rispetto delle indicazioni regionali.
- Valorizzazione dei servizi sociali in un contesto di sempre maggiore integrazione con i servizi sanitari e socio sanitari dell'AUSL con riferimento alle linee guida approvate dalla regione con DGR 1012/2014.
- Riorganizzazione delle attività interne per la corretta rilevazione dei fattori produttivi per centro di costo al fine di migliorare l'informazione per i soci e per gli altri stakeholder.
- Adeguamento delle rette e tariffe dei servizi gestiti direttamente sulla base del tasso di inflazione 2014.
- Completamento lavori sala polivalente Borgo Tossignano e CRA di Medicina.

Il Consiglio di amministrazione si è posto l'obiettivo con la proposta di bilancio preventivo 2015, di assorbire l'impatto derivante dalle minori/limitate risorse disponibili, con un'ulteriore razionalizzazione delle spese di manutenzioni ed acquisto di beni e servizi, nonché migliorando l'utilizzo del personale dipendente anche attraverso operazioni di formazione e riqualificazione che ne consentano la ricollocazione in caso di accertata inidoneità anche parziale alla mansione del profilo di appartenenza.

L'Asp gestisce i seguenti servizi in regime di accreditamento:

- CRA Cassiano /Tozzoli;
- CRA F. Baroncini;
- CRA Medicina
- Centro diurno anziani di Imola

e di servizi non soggetti ad accreditamento.

Le previsioni annuali e pluriennali si possono considerare coerenti con le linee guida indicate dall'assemblea dei soci.

La relazione illustrativa è coerente con le previsioni espresse nel bilancio economico preventivo per l'esercizio 2015.

Giudizio di attendibilità e congruità delle previsioni

Le previsioni economiche degli aggregati per l'esercizio 2015, confrontate con quelle degli esercizi precedenti sono le seguenti:

	CONTO ECONOMICO	RENDICONTO	PREV.INIZ.	PREVISIONE
		2013	2014	2015
A	VALORE DELLA PRODUZIONE	18098745	18402904	18802381
1	ricavi	9426434	9344469	9081792
	rette	3851771	3773682	3759543
	ricavi per oneri sanitari	4832612	4842140	4596935
	concorsi e rimborsi	742047	728647	725314
	altri ricavi	4	0	0
2	costi capitalizzati	186597	438487	420550
	quota di contrib. conto capitale	186597	438487	420550
4	proventi e ricavi diversi	1159603	1080015	964514
	da utilizzo patrimonio	466375	497894	522235
	concorsi e rimborsi	312633	237993	94308
	sopravvenienze/plusvalenze	23530		8682
	ricavi commerciali	357065	344128	339289
5	contributi in conto esercizio	7326111	7539933	8335525
	dalla Regione	850946	1025360	1126051
	da Provincia	2555	42781	64437
	dai Comuni	6311054	6132867	6283712
	da Stato ed Enti Pubblici	52756	230125	748125
	da privati	108800	108800	113200
B	COSTI DELLA PRODUZIONE	17561728	17886121	18297921
6	acquisto beni	262909	325488	333989
7	acquisto servizi	4574527	4248622	4246250
	per gestione	1308894	1016751	898046
	esternalizzati	820261	811305	788707
	trasporti	19008	20950	29680
	consulenze socio sanitari e assist.	544891	471506	392560
	altre consulenze	86549	85601	99994
	lavoro interinale e collab.autonome	382046	516455	708749
	utenze	1021492	848960	837910
	manut.e riparazione	197015	234247	265983
	organi istituzionali	51744	43351	39751
	assicurazioni	63659	76947	80132
	altri	78968	122549	104738
8	godimento di beni di terzi	286433	288730	288535
9	personale dipendente	6380178	6561361	6181917
10	ammortamenti e svalutazioni	388078	597136	606539
	ammortamenti	279078	516136	525539
	svalutazione crediti	109000	81000	81000
11	var. rimanenze	30819		
13	altri accantonamenti	56700	55000	25000
12	oneri diversi di gestione	5582084	5809784	6615691
	differenza fra valore e costi produzione	537017	516783	504460
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-586	-16000	-16000
	proventi finanziari	314		0
	oneri finanziari	-900	-16000	-16000
E	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-19212	3800	14235
	donazioni e sopravv. attive	5705	3800	14235
	oneri straordinari	-24917		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	517219	504583	502695
	IMPOSTE SUL REDDITO	-490401	-504583	-502695
	irap	-418420	-433267	-425652
	ires	-71981	-71316	-77043
	RISULTATO D'ESERCIZIO	26818	0	0

La valutazione di attendibilità delle previsioni di ricavi e proventi e della congruità dei costi ed oneri è stata effettuata in relazione agli scostamenti rispetto agli esercizi precedenti ed alle indicazioni contenute nella relazione illustrativa a motivazione delle maggiori o minori previsioni.

In particolare:

Ricavi per rette

Sono previsti per euro 3.759.543 sulla base delle rette definite con delibera n. 48/2014, del Consiglio di amministrazione che ha disposto l'adeguamento sulla base del tasso di inflazione dello 0,6% per i servizi gestiti direttamente dall'Azienda.

Nella previsione sono compresi euro 468.361 relativi a pensioni degli utenti ospiti di strutture per anziani con la retta integrata dall'ASP.

Ricavi per oneri a rilievo sanitario

Sono previsti per euro 4.596.935 di cui:

a) Sul FRNA

- euro 3.150.340 per rimborso FRNA area anziani e disabili;
- euro 600.900 per quote AUSL sul FRNA per ricoveri temporanei e per gravissime disabilità nelle strutture dell'Asp;

b) sul FSN

- euro 761.748 per rimborsi per attività infermieristica e riabilitativa prestata dall'Asp in luogo dell'Azienda sanitaria locale;
- euro 76.000 per l'area minori a fronte di interventi educativi;
- euro 7.947 per interventi integrati socio sanitari ai minori.

Concorsi e rimborsi

Sono previsti euro 725.314 di cui 702.652 per quote aggiuntive per i servizi sovra-standard a carico del Nuovo Circondario Imolese.

Per i disabili ricoverati in comunità esterne si è provveduto alla stipula di convenzioni per l'addebito diretto della retta all'utente.

Proventi e ricavi diversi

Sono previsti per euro 964.514, così distinti:

- 522.235 per canoni di locazioni con un aumento di euro 24.341 rispetto alla previsione 2014 per la nuova locazione da luglio 2014 dell'immobile "Villa Clelia";

- 47.308 per rimborso spese di personale in comando e in aspettativa sindacale con una diminuzione di euro 141.485 rispetto alla previsione 2014 per cessazione di personale comandato;
- 288.182 per rimborso costo delle utenze della CRA Venturini con una diminuzione di euro 5.178 rispetto alla previsione 2014;
- 30.000 per rimborso da parte dell'Azienda Usi di quota parte dei costi di assistenza anziani;
- 8.682 per plusvalenze e sopravvenienze attive;
- 68.107 per rimborsi di spese sostenute in nome e per conto di altri con una diminuzione di euro 1.861 rispetto alla previsione 2014.

Contributi in conto esercizio

Sono previsti per euro 8.335.525 con un aumento di euro 795.592 rispetto alla previsione 2014.

I contributi a carico della Regione sono previsti in euro 1.126.051 di cui:

- euro 1.102.858 per fondo sociale locale sulla base della somma definitivamente assegnata per l'anno 2014;
- euro 23.193 per realizzazione dei progetti innovativi relativi al contrasto della violenza di genere e prevenzione rischio adolescenza.

I contributi degli enti soci a pareggio del bilancio sono previsti per euro 5.652.563, senza variazioni rispetto alla previsione 2014. Le quote del 2015 sono state ricalcolate con delibera del consiglio di amministrazione n.37/2014 sulla base dell'art.3 della Convenzione.

I contributi finalizzati da parte degli enti soci sono previsti in euro 631.149 così distinti:

- euro 326.000 a carico del Comune di Imola per contributi per le locazioni dei propri residenti;
- euro 27.027 a carico del Comune di Medicina per contributo per le locazioni dei propri residenti;
- euro 107.082 a carico del Comune di Imola per finanziamento delle mancate entrate per utenti a basso reddito;
- euro 51.240 a carico dei Comuni di Imola, Mordano e della vallata a copertura delle spese sostenute dall'Asp per locazione di immobili;
- euro 50.800 per servizi aggiuntivi svolti dall'Asp ai Comuni come da contratti di servizio;
- euro 35.000 a carico dei Comuni di Imola e Medicina per abbattimento tariffe del servizio igiene ambientale;

- euro 3.000 a carico del Comune di Medicina per sportello psicologico negli istituti scolastici;
- euro 12.000 a carico del Comune di Castel Guelfo per convenzione con "Associazione La Strada" a sostegno degli interventi a favore dei minori;
- euro 10.000 a carico del Comune di Medicina per aiuti alle famiglie colpite dalla crisi economica;
- euro 9.000 a carico dei comuni della vallata per le deleghe inerenti il settore della casa;

Costi per acquisto beni e servizi

Sono previsti costi per euro 4.580.239 con un aumento di euro 6.129 rispetto alla previsione iniziale 2014.

Il costo dei servizi esternalizzati è previsto in euro 811.305, con una diminuzione di euro 28.016 rispetto alle previsioni 2013.

Il costo per consulenze è previsto in euro 492.554, con una diminuzione di euro 64.553 rispetto alle previsioni 2014 dovuta in particolare al minor costo per rientro dalla maternità e di sostituzione di personale dipendente assente.

La previsione è distinta in euro 392.560 (471.506 nella previsione 2014) per consulenze socio sanitarie ed assistenziali ed euro 99.994 (85.601 nella previsione 2014) per altre consulenze.

Le altre consulenze sono così distinte ed hanno subito la seguente evoluzione:

	Anno 2015	Anno 2014 Previsione iniziale	Consuntivo 2013
Amministrative	29.826	23.150	25.075
Tecniche	10.000	7.000	13.576
Legali	10.035	10.090	7.897
Informatiche	27.000	20.785	19.111
Prevenzione e protezione d.l.gs.626/94	23.133	24.576	14.650
Fiscali			6.240
Totale	99.994	85.601	86.549

Lavoro interinale ed altre forme di collaborazione

La spesa è prevista per euro 708.749 con un aumento di euro 192.294 rispetto alla previsione 2014, dovuta in particolare al maggior utilizzo del lavoro interinale a seguito del superamento della gestione mista del CRA di Medicina e per la sostituzione di personale socio assistenziale. L'aumento è da collegare alla minore previsione per costi per il personale dipendente

Costi per il personale

Sono previsti costi per euro 6.181.917 con una diminuzione di euro 379.444 rispetto alle previsioni iniziali per l'anno 2014.

La previsione è formulata sulla base della programmazione triennale del fabbisogno di personale come da allegato al bilancio. Su tale atto l'organo di revisione ha espresso parere favorevole con verbale n. 27 del 27/2/2015.

Il fondo per salario accessorio è previsto nell'entità deliberata per l'anno 2010 ridotto della percentuale per i dipendenti in servizio rispetto a quelli in servizio al 31/12/2010.

Dal confronto fra spesa di personale dipendente e spese per lavoro interinale al netto del compenso corrisposto all'agenzia e del rimborso per il personale in comando, emerge quanto segue:

BILANCIO PREVISIONE 2014	PRECONSUNTIVO 2/2014	BILANCIO PREVISIONE 2015	BILANCIO PREVISIONE 2016	BILANCIO PREVISIONE 2017
€ 6.816.719,30	€ 6.685.719,30	€ 6.744.133,14	€ 6.706.038,80	€ 6.706.038,80

Ammortamenti e svalutazioni

E' previsto un onere di euro 606.539 con un aumento di euro 9.403 rispetto alla previsione 2014, dovuta in particolare all'ammortamento dei nuovi beni acquisiti.

L'accantonamento per fondo svalutazione crediti è previsto in euro 81.000 senza variazioni rispetto alla previsione 2014.

Oneri diversi di gestione

Sono previsti oneri per euro 6.615.691, con un aumento di euro 805.907 rispetto alla previsione iniziale 2014.

La spesa per mantenimento di minori in strutture esterne è prevista in euro 2.627.212 con un aumento di euro 616.324 rispetto alla previsione 2014, dovuta in particolare all'aumento dell'assistenza per minori stranieri non accompagnati.

La spesa per integrazione rette degli indigenti adulti/anziani in strutture e servizi esterni è prevista in euro 2.254.331 sulla base del preconsuntivo 2014 e con una diminuzione di euro 82.845 rispetto alla previsione iniziale 2014.

Il fondo sociale per l'affitto è previsto per euro 366.000 con un aumento di euro 353.027 rispetto alla previsione 2014.

Piano pluriennale degli investimenti

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici è stato approvato con delibera del Consiglio di amministrazione n.50 del 29/12/2014.

Nel piano pluriennale degli investimenti sono previsti interventi nel triennio per un totale di euro 990.300 di cui euro 830.900 su strutture di proprietà ed euro 159.400 su strutture in uso.

Il finanziamento di tali interventi è così previsto:

- euro 550.638,31, con mezzi propri;
- euro 439.661,69 per contributi e donazioni;

La tipologia degli interventi rispetta le linee guida dettate dagli enti soci.

Gli investimenti previsti in anni precedenti in corso di completamento ammontano ad euro 788.808.

Bilancio pluriennale

Le previsioni contenute nel bilancio pluriennale rappresentano l'evoluzione di quelle contenute nel bilancio preventivo 2015 e la loro coerenza, attendibilità e congruità è direttamente influenzata dalle valutazioni fatte per tale esercizio.

CONSIDERAZIONI E SUGGERIMENTI

L'equilibrio economico è raggiunto ipotizzando un aumento di contributi in conto esercizio da parte della Regione e dello Stato, un contenimento generale del costo dei fattori produttivi. La previsione per l'esercizio 2015 di euro 2.627.212 per mantenimento di minori in strutture esterne è relativa ad una spesa non governabile che ha subito negli ultimi anni un notevole incremento di costi.

La possibilità di conseguire l'equilibrio dipendendo da fattori non governabili direttamente dovrà essere costantemente monitorata e provvedere nel caso di maggiori esigenze ad interventi di riequilibrio economico.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere il bilancio preventivo economico annuale e quello pluriennale:

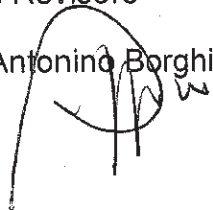
- sono conformi alle norme che disciplinano i criteri di redazione;
- contengono previsioni coerenti con le linee di indirizzo definite dall'assemblea dei soci e con gli obiettivi della Regione;

- contengono previsioni di ricavi e proventi da considerarsi attendibili in relazione agli scostamenti rispetto agli esercizi precedenti tenendo conto dei servizi gestiti.

- contengono previsioni di proventi, costi ed oneri la cui attendibilità e congruità dovrà essere verificata nel corso della gestione in particolare riguardo i trasferimenti regionali, gli oneri per mantenimento minori e quelli per integrazione rette indigenti ricoverati in strutture esterne.

Il Revisore

Antonino Borghi



www.AlboPretorionline.it