



Allegato D) alla delibera dell'Assemblea dei Soci n. 1 del 03/05/2016

PARERE REVISORE UNICO DEI CONTI

Verbale n. 32 del 02/05/2016

Verbale n. 33 del 02/05/2016

AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA CIRCONDARIO IMOLESE

Verbale n. 32 del 2 maggio 2016

IL REVISORE UNICO

STAMPATO IL 02/05/2016	
PROG. 2	6
- 2	
N. 3579	DO DIREZIONE
AFFAR. GENERALI	

PARERE SU PROGRAMMAZIONE TRIENNALE FABBISOGNO PERSONALE

Vista la deliberazione del Consiglio di amministrazione del 28/04/2016, relativa alla programmazione triennale del fabbisogno di personale per il triennio 2016/2018 e dotazione organica.

Rilevato che con la proposta si intende:

a) per l'anno 2016:

- sostituire il personale che verrà a cessare ad eccezione di quello con profilo di "operatore ai servizi ausiliari e tecnici";
- assumere n.6 OSS entro il primo semestre;
- assumere un assistente sociale tramite contratto di formazione lavoro;
- attivare una procedura di mobilità per assumere 1 istruttore attività amministrative e contabili e nell'attesa ricorrere al lavoro interinale.

Totale posti coperti 187;

b) per gli anni 2017 e 2018

- assunzione delle OSS mancanti per raggiungere la dotazione organica al fine di rispettare i parametri previsti dalla Regione per l'accreditamento;
- sostituzione del turn over.

Totale posti coperti 193;

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

Consuntivo 2012	6.710.245,20
Consuntivo 2013	6.380.178,64
Consuntivo 2014	6.346.895,53
Previsione 2015	6.181.917,00
Previsione 2016	5.996.875,00
Previsione 2017	6.183.093,00
Previsione 2018	6.183.093,00

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, stabilisce che le aziende speciali e le istituzioni che gestiscono servizi socio-assistenziali ed educativi, scolastici e per l'infanzia, culturali e alla persona (ex IPAB) sono escluse dai limiti di contenimento delle spese di personale, fermo restando l'obbligo di mantenere un livello dei costi del personale coerente rispetto alla quantità di servizi erogati;

Rilevato che:

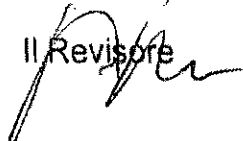
- a) Il Consiglio di amministrazione ha provveduto in data 28/4/2016 con delibera n. 12, alla ricognizione delle eccedenze di personale attestando l'assenza di esuberanti;
- b) Il Nuovo Circondario Imolese con delibera n.2 del 28/1/2016, ha approvato il piano triennale di azioni positive in materia di 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 2016/2018.

Li 2/5/2016

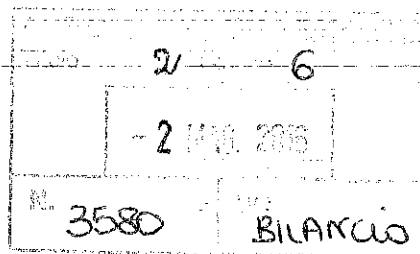
Il Revisore



AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA CIRCONDARIO IMOLESE

Verbale n. 33 del 2/5/2016

IL REVISORE UNICO



PARERE SU BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNO 2016 E PLURIENNALE 2016-2018

Il sottoscritto revisore ricevuto:

- lo schema di bilancio pluriennale di previsione
- lo schema di bilancio annuale economico preventivo
- lo schema di piano programmatico 2016/2018
- documento di budget
- la relazione illustrativa
- programma triennale delle opere pubbliche 2016/2018
- piano pluriennale degli investimenti 2016/2018
- piano triennale 2016/2018 di razionalizzazione e contenimento delle spese di funzionamento
- programmazione triennale del fabbisogno di personale,

approvati dal Consiglio di amministrazione il 28/4/2016 con la delibera n. 13/2016.

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

I criteri per la formulazione della previsione 2016, sono coerenti con gli obiettivi di attività fissati dal Consiglio di amministrazione, dall'Assemblea dei soci e dai contratti di servizio con i Comuni.

La previsione è stata redatta anche sulla base delle linee di indirizzo concordate con gli Assessori al Welfare nella riunione del 13/4/2016.

Sono state definite, in particolare, le seguenti linee di indirizzo e obiettivi di attività:

- ~~Mantenimento delle risorse umane destinate all'attività assistenziale e sanitaria nell'ambito dei servizi accreditati;~~
- Razionalizzazione delle risorse umane impiegate nei servizi amministrativi, territoriali e socio-sanitari anche attraverso la riassegnazione del personale parzialmente inidoneo con contenimento del ricorso al lavoro interinale;
- Azioni per contrastare il fenomeno dei minori stranieri non accompagnati e limitarne il peso in termini economico finanziari;
- contenimento della spesa per l'acquisto di beni e servizi, tramite il ricorso crescente alle gare centralizzate della P.A. (Intercenter, Consip) e della spesa per le manutenzioni e le utenze;
- progressiva riduzione delle spese generali;
- mantenimento delle tariffe del 2015 ai servizi gestiti direttamente da Asp e non soggetti ad accreditamento ed adeguamento delle rette dei servizi accreditati alle tariffe fissate dal NCI;
- contenimento delle morosità degli utenti, tramite costante e tempestiva attività di controllo degli incassi e riduzione degli accantonamenti a fondo svalutazione crediti;
- valorizzazione del patrimonio immobiliare dell'ente;
- mantenimento sostanziale dei trasferimenti a carico dei Comuni, del FRNA/FNA e del Fondo Sociale Locale;
- destinazione dei trasferimenti dei Comuni totalmente al finanziamento del servizio sociale professionale ed agli interventi dallo stesso attivati, grazie anche al riconoscimento di maggiori oneri a valere sul FRNA per le strutture accreditate che hanno consentito di azzerare il loro impatto economico, in fase di preventivo, sul bilancio Asp.

Il Consiglio di amministrazione si è posto l'obiettivo con la proposta di bilancio preventivo 2016, 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 dagli Enti soci.

La relazione illustrativa è coerente con le previsioni espresse nel bilancio economico preventivo per l'esercizio 2016.

Giudizio di attendibilità e congruità delle previsioni

Le previsioni economiche degli aggregati per l'esercizio 2016, confrontate con quelle degli esercizi precedenti sono le seguenti:

	CONTO ECONOMICO	RENDICONTO	PREVISIONE	PREVISIONE
		2014	2015	2016
A	VALORE DELLA PRODUZIONE	18702438	18802381	19625914
1	ricavi	9188777	9081792	10164303
	rette	3709594	3759543	3805175
	ricavi per oneri sanitari	4753577	4596935	5640530
	concorsi e rimborsi	725602	725314	718598
	altri ricavi	4		0
2	costi capitalizzati	190793	420550	379086
	quota di contrib. conto capitale	190793	420550	379086
4	proventi e ricavi diversi	1144058	964514	979988
	da utilizzo patrimonio	495404	522235	525372
	concorsi e rimborsi	241158	94308	53494
	sopravvenienze/plusvalenze	99533	8682	74393
	ricavi commerciali	307963	339289	326729
5	contributi in conto esercizio	8178810	8335525	8102537
	dalla Regione	994000	1126051	1093000
	da Provincia	19220	64437	31898
	dai Comuni	6483405	6283712	6133358
	da Stato ed Enti Pubblici	595985	748125	696671
	da privati	86200	113200	147610
B	COSTI DELLA PRODUZIONE	18144976	18297921	19126612
6	acquisto beni	299874	333989	332337
7	acquisto servizi	4169833	4246250	4591020
	per gestione	1017980	898046	904803
	esternalizzati	783645	788707	814272
	trasporti	27106	29680	21690
	consulenze socio sanitari e assist.	513042	392560	491751
	altre consulenze	91371	99994	88197
	lavoro interinale e collab.autonome	535442	708749	989743
	utenze	791882	837910	810910
	manut.e riparazione	223317	265983	269098
	organi istituzionali	36886	39751	39751
	assicurazioni	74746	80132	67871
	altri	74416	104738	92934
8	godimento di beni di terzi	304811	288535	291981
9	personale dipendente	6346895	6181917	5996875
10	ammortamenti e svalutazioni	406459	606539	562970
	ammortamenti	278459	525539	512970
	svalutazione crediti	128000	81000	50000
11	var. rimanenze	-2686		
12	accantonamento al fondo rischi	221860		
13	altri accantonamenti	75000	25000	8000
14	oneri diversi di gestione	6322930	6615691	7343429
	differenza fra valore e costi produzione	557462	504460	499302
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-377	-16000	-9000
	proventi finanziari	630		0
	oneri finanziari	-1007	-16000	-9000
E	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	3144	14235	10635
	donazioni e sopravv. attive	4000	14235	10635
	oneri straordinari	-856		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	560229	502695	500937
	IMPOSTE SUL REDDITO	-498574	-502695	-500937
	irap	-427288	-425652	-426214
	ires	-71286	-77043	-74723
	RISULTATO D'ESERCIZIO	61655	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 3.805.175 sulla base delle rette definite con delibera n. 48/2014, del Consiglio di amministrazione confermate per l'anno 2016.

Per il Centro Diurno Anziani di Imola e per la CRA di Medicina è prevista la retta deliberata dal Consiglio di amministrazione con atto n. 38 del 30/07/2015.

Nella previsione sono compresi euro 390.280 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 5.640.530 di cui:

a) Sul FRNA

- euro 3.190.473 per rimborso FRNA area anziani e disabili;
- euro 540.000 per quote AUSL sul FRNA per ricoveri temporanei e per gravissime disabilità nelle strutture dell'Asp;
- euro 1.058.200 per gli assegni di cura per disabili gravi, anziani e disabili gravissimi come da DGR 2068/2004. Negli anni precedenti la Regione trasferiva tali risorse all'Ausl di Imola che provvedeva direttamente all'erogazione dei contributi.

b) sul FSN

- euro 762.549 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 13.308 per interventi integrati socio sanitari ai minori.

Concorsi e rimborsi

Sono previsti euro 718.598 di cui 700.438 per quote aggiuntive per i servizi sovra-standard a carico del Nuovo Circondario Imolese.

Proventi e ricavi diversi

Sono previsti per euro 979.988, così distinti:

- 525.372 per canoni di locazioni;
- 278.749 per rimborso costo delle utenze della GRA-Venturini con una diminuzione di euro 9.443 rispetto alla previsione 2015;
- 30.000 per rimborso da parte dell'Azienda Usl di quota parte dei costi di assistenza anziani;
- 74.393 per plusvalenze e sopravvenienze attive di cui 65.400 per integrazione del fondo nazionale anno 2013 per i minori stranieri non accompagnati;
- 71.474 di entrate varie e rimborsi.;

Contributi in conto esercizio

Sono previsti per euro 8.102.537 con una diminuzione di euro 232.988 rispetto alla previsione 2015.

I contributi a carico della Regione sono previsti in euro 1.093.000 con una diminuzione di euro 33.051 rispetto alla previsione 2015.

I contributi degli enti soci a pareggio del bilancio sono previsti per euro 5.764.037, confermando l'entità dell'esercizio 2015.

I contributi finalizzati da parte degli enti soci sono previsti in euro 369.320 così distinti:

- euro 326.907 per i contributi dei Comuni soci per le locazioni dei propri residenti;
- euro 3.613 a carico del Comune di Medicina per sportello psicologico negli istituti scolastici;
- euro 22.400 a carico dei Comuni di Castel Guelfo e di Medicina per convenzione con "Associazione La Strada" a sostegno degli interventi a favore dei minori;
- euro 5.000 a carico del Comune di Medicina per il contributo ad abbattimento della TARI;
- euro 400 a carico del Comune di Casalfiumanese per la gestione dei funerali degli indigenti;
- euro 11.000 dal Comune di Dozza per contributi a sostegno delle locazioni di famiglie in difficoltà.

Costi per acquisto beni e servizi

Sono previsti costi per euro 4.923.357 con un aumento di euro 343.118 rispetto alla previsione 2015.

Il costo dei servizi esternalizzati è previsto in euro 814.272, con un aumento di euro 2.967 rispetto alle previsioni 2015.

Il costo per consulenze è previsto in euro 579.948, con un aumento di euro 87.394 rispetto alle previsioni 2015.

La previsione è distinta in euro 491.751 (392.560 nella previsione 2015) per consulenze socio sanitarie ed assistenziali ed euro 88.197 (99.994 nella previsione 2015) per altre consulenze.

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

	Anno 2015	Anno 2016
Amministrative	29.826	28.202
Tecniche	10.000	5.000
Legali	10.035	10.035
Informatiche	27.000	23.757
Prevenzione e protezione d.l.gs.626/94	23.133	21.203
Totale	99.994	88.197

Lavoro interinale ed altre forme di collaborazione

La spesa è prevista per euro 989.743 con un aumento di euro 280.994 rispetto alla previsione 2015. L'aumento è da collegare in parte alla minore previsione per costi per il personale dipendente

Costi per il personale

Sono previsti costi per euro 5.996.875 con una diminuzione di euro 185.042 rispetto alle previsioni per l'anno 2015.

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. 32 del 2/5/2016.

Il fondo per salario accessorio è previsto nell'entità deliberata per l'anno 2015.

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:

Rendiconto 2014	6.841.056
Preconsuntivo 2015	6.856.096
Previsione 2016	7.014.055

Ammortamenti e svalutazioni

Per ammortamenti è previsto un onere di euro 512.970 con una diminuzione di euro 12.569 rispetto alla previsione 2015, dovuta in particolare al completamento dell'ammortamento di alcuni beni.

L'accantonamento per fondo svalutazione crediti è previsto in euro 50.000 con una diminuzione di euro 31.000 rispetto alla previsione 2015.

Oneri diversi di gestione

Sono previsti oneri per euro 7.343.429, con un aumento di euro 727.738 rispetto alla previsione 2015.

La spesa per mantenimento di minori in strutture esterne è prevista in euro 2.532.600 con una diminuzione di euro 94.612 rispetto alla previsione 2015, dovuta in particolare al raggiungimento della maggiore età di alcuni minori stranieri non accompagnati.

La spesa per integrazione rette degli indigenti adulti/anziani in strutture e servizi esterni è prevista in euro 2.207.860 sulla base del preconsuntivo 2015 e dei casi in carico e con una diminuzione di euro 46.471 rispetto alla previsione 2015.

Il fondo sociale per l'affitto è previsto per euro 359.872 con una diminuzione di euro 6.124 rispetto alla previsione 2015.

Piano pluriennale degli investimenti

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici è stato approvato in via definitiva con delibera del Consiglio di amministrazione del 28/04/2016.

Nel piano pluriennale degli investimenti sono previsti interventi nel triennio per un totale di euro 1.351.940 di cui euro 1.084.500 su strutture di proprietà ed euro 267.440 su strutture in uso.

Il finanziamento di tali interventi è così previsto:

- euro 314.500, con mezzi propri;
- euro 1.037.440 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 108.700.

Bilancio pluriennale

Le previsioni contenute nel bilancio pluriennale rappresentano l'evoluzione di quelle contenute nel bilancio preventivo 2016 e la loro coerenza, attendibilità e congruità è direttamente influenzata dalle valutazioni fatte per tale esercizio.

VERIFICA GUARDIA DI FINANZA

In data 15/3/2016 è stata iniziata dalla Guardia di Finanza-Nucleo Polizia Tributaria di Bologna, una verifica fiscale ai fini IVA, imposte sui redditi e altri tributi per l'anno d'imposta 2014.

Le verifiche sono state ultimate il giorno 27/4/2016 ed il giorno 28/4/2016 è stato redatto processo verbale di constatazione.

La verifica come da processo verbale di constatazione si è conclusa positivamente in quanto non sono stati rilevati maggiori tributi per IVA, imposte sui redditi e altri tributi, ma solo violazioni formali.

CONSIDERAZIONI E SUGGERIMENTI

L'equilibrio economico è raggiunto prevedendo un'ulteriore razionalizzazione delle spese di manutenzioni ed acquisto di beni e servizi e un migliore utilizzo del personale dipendente anche attraverso operazioni di formazione e riqualificazione.

La possibilità di mantenere l'equilibrio ipotizzato dipende, come nel passato, anche da fattori non governabili direttamente e dovrà, pertanto, essere costantemente monitorata..

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 stranieri non accompagnati in strutture esterne e quelli per integrazione rette indigenti ricoverati in strutture esterne.

Il Revisore

Antonina Borghi

