



Allegato D) alla delibera dell'Assemblea dei Soci n. 1 del 06/03/2013

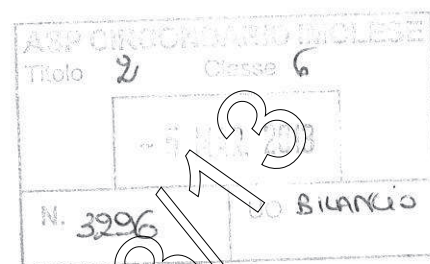
PARERE REVISORE UNICO DEI CONTI

Verbale n. 15 del 04/03/2013

Verbale n. 16 del 04/03/2013

AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA CIRCONDARIO IMOLESE

Verbale n. 15 del 4/3/2013



IL REVISORE UNICO

PARERE SU PROGRAMMAZIONE TRIENNALE FABBISOGNO PERSONALE

Vista la deliberazione del Consiglio di amministrazione del 28/02/2013 relativa alla programmazione triennale del fabbisogno di personale per il triennio 2013/2015 e dotazione organica;

Rilevato che con la proposta si intende:

- a) per l'anno 2013, aumentare di sette unità i posti coperti al 31/12/12 per effetto dell'assunzione di nove operatori socio sanitari per avviare il superamento della gestione mista nella CRA di Medicina e le dimissioni di due dipendenti. Totale posti coperti 205;
- b) per l'anno 2014, un ulteriore aumento di tre infermieri, due operatori socio sanitari e la dimissione di due dipendenti. Totale posti coperti 208;
- c) per l'anno 2015, un ulteriore aumento di tre infermieri, due operatori socio sanitari e la dimissione di due dipendenti. Totale posti coperti 211;

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

Bilancio 2011	6.907.047,67
Preconsuntivo 2012	6.870.818,00
Previsione 2013	6.600.562,00
Previsione 2014	6.899.744,00
Previsione 2015	6.877.894,00

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

- la Corte dei Conti Sezione regionale di controllo per l'Emilia –Romagna con delibera n.477/2012, si è espressa ritenendo che l'ASP, possa essere assoggettata alla disciplina

generale derogatoria prevista per le aziende speciali dall'ultimo periodo del comma 5 bis del d.lgs. 18/8/2000 n.267 (Tuel);

- tale norma esclude dall'applicazione, disposta per gli enti locali, del divieto o limitazione alle assunzioni di personale, contenimento degli oneri contrattuali e delle altre voci di natura retributiva o indennitaria e per consulenza anche degli amministratori, per le aziende speciali e istituzioni che gestiscono servizi socio-assistenziali ed educativi, culturali e farmacie;

- tale interpretazione è stata confermata dalla stessa Sezione regionale della Corte con delibera n.490/2012;

Rilevato che:

- a) 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;
- b) che è stato adottato il piano delle performance 2013/2015 ai sensi dell'art. 10, comma 5 D.lgs 150/2009;

esprime

parere favorevole alla proposta di programmazione del fabbisogno di personale, dotazione organica per il triennio 2013/2015,

Lì 4/3/2013

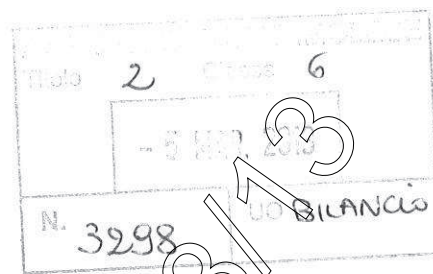
Il Revisore



AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA CIRCONDARIO IMOLESE

Verbale n. 16 del 4/3/2013

IL REVISORE UNICO



PARERE SU BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNO 2013 E PLURIENNALE 2013-2015

Il sottoscritto revisore ricevuto in data 28/2/2013,

- lo schema di bilancio pluriennale di previsione
- lo schema di bilancio annuale economico preventivo
- lo schema di piano programmatico 2013/2015
- documento di budget
- la relazione illustrativa
- programma triennale delle opere pubbliche 2013/2015
- piano pluriennale degli investimenti 2013/2015
- piano triennale 2013/2015 di razionalizzazione e contenimento delle spese di funzionamento
- programmazione triennale del fabbisogno di personale e piano formativo 2013,

approvati dal Consiglio di amministrazione nella seduta del 28/2/2013.

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 le linee di indirizzo per la predisposizione degli strumenti di previsione economica annuale e pluriennale 2013/2015, tese a consolidare e innovare i servizi sociali e socio sanitari gestiti.

In particolare l'assemblea ha indicato le seguenti linee:

- Mantenimento delle risorse umane destinate all'assistenza secondo i parametri regionali e nel rispetto dei contratti di servizio sottoscritti
- Razionalizzazione delle risorse umane impiegate nei servizi amministrativi, territoriali e socio sanitari
- Ottimizzazione delle risorse destinate al fondo per il salario accessorio nel rispetto dei vincoli normativi
- Rivalutazione degli oneri a rilievo sanitario e dei rimborsi sanitari in base alle direttive ed al case mix rilevato nelle strutture residenziali e semi residenziali per anziani
- Invarianza delle rette e tariffe.

All'Asp è ora affidata la gestione dei seguenti servizi:

- Casa Alzheimer Cassiano /Tozzoli;
- Rsa F. Baroncini;
- Casa protetta di Medicina
- Centro diurni anziani di Imola

e dei servizi non soggetti ad accreditamento quali in particolare appartamenti di servizio, centri occupazionali, condominio solidale, centro animazione A marcord, telesoccorso e trasporti sociali.

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 2013.

Giudizio di attendibilità e congruità delle previsioni

Le previsioni economiche degli aggregati per l'esercizio 2013, confrontate con quelle degli esercizi precedenti sono le seguenti:

	CONTO ECONOMICO	RENDICONTO	PREV.INIZ.	PREVISIONE
		2011	2012	2013
A	VALORE DELLA PRODUZIONE	25408236	18887988	17760721
1	ricavi	14828996	9557268	8991959
	rette	6606093	4428273	3714203
	ricavi per oneri sanitari	7930989	4942868	4554159
	concorsi e rimborsi	266152	186127	723597
	altri ricavi	25762	0	0
2	costi capitalizzati	217344	214694	209661
	quota di contrib. conto capitale	217344	214694	209661
4	proventi e ricavi diversi	730330	974213	922636
	da utilizzo patrimonio	232235	463740	462847
	concorsi e rimborsi	296804	319267	289854
	sopravvenienze	71768		
	ricavi commerciali	129523	191206	169935
5	contributi in conto esercizio	9631566	8141813	7636465
	dalla Regione	1804203	1295218	1083000
	da Provincia	19543	24212	58382
	dai Comuni	7621020	6750583	6271883
	da Stato ed Enti Pubblici	75000	0	105000
	da privati	111800	71800	118200
B	COSTI DELLA PRODUZIONE	24923902	18409214	17249663
6	acquisto beni	396821	320950	345906
7	acquisto servizi	11971356	5135202	4393999
	per gestione	7116263	1907733	1305951
	esternalizzati	1585300	866121	839321
	trasporti	126629	109955	17100
	consulenze socio sanitari e assist.	922101	474247	546537
	altre consulenze	103357	99253	94805
	lavoro interinale e collab.autonome	366892	282301	342384
	utenze	996230	778755	761440
	manut.e riparazione	301810	221029	216533
	organi istituzionali	58789	62096	62096
	assicurazioni	68945	61907	64949
	altri	325040	271805	142883
8	godimento di beni di terzi	189823	280526	279326
9	personale dipendente	6907047	6972023	6600562
10	ammortamenti e svalutazioni	540191	383209	403371
	ammortamenti	322191	302209	322371
	svalutazione crediti	218000	81000	81000
11	var. rimanenze	16901		
13	altri accantonamenti	113400	25000	55000
12	oneri diversi di gestione	4788363	5292304	5171499
	differenza fra valore e costi produzione	484334	478774	511058
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-5553	-16000	-15000
	proventi finanziari	5976		1000
	oneri finanziari	-11529	-16000	-16000
E	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	42076	60000	3500
	donazioni e sopravv. attive	43829	60000	3500
	oneri straordinari	-1753		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	520857	522774	499558
	IMPOSTE SUL REDDITO	-496127	-522774	-499558
	irap	-454206	-456131	-428955
	ires	-41921	-66643	-70603
	RISULTATO D'ESERCIZIO	24730	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 3.714.203 sulla base delle rette definite con delibera n. 1 del 13/2/2012 del Consiglio di amministrazione che dispone la conferma degli importi stabiliti per l'anno 2011.

La previsione è inferiore a quella del 2012 per effetto dell'addebito diretto agli utenti da parte dei gestori dei servizi accreditati.

Ricavi per oneri a rilievo sanitario

Sono previsti per euro 4.554.159 di cui euro 766.820 per rimborsi per attività infermieristica e riabilitativa prestata dall'Asp in luogo dell'Azienda sanitaria locale.

La previsione del FRNA, per l'area anziani e disabili è di euro 3.689.734 e comprende euro 503.500 di quote a carico dell'Azienda Ausl sul FRNA per i ricoveri temporanei e per le gravissime disabilità nelle strutture accreditate dall'Asp.

Concorsi e rimborsi

Sono previsti euro 723.597 di cui 696.000 per quote aggiuntive per i servizi sovra-standard a carico del Nuovo Circondario Imolese.

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

Proventi e ricavi diversi

Sono previsti per euro 922.636, così distinti:

- 462.847 per canoni di locazioni;
- 250.854 per rimborso spese di personale per n. 5 comandi;
- 119.286 per rimborso forfettario utenze casa protetta di Imola;
- 30.000 per rimborso da parte dell'Azienda Usl di quota parte dei costi di assistenza anziani;
- 59.649 per rimborsi di spese sostenute in nome e per conto di altri.

Contributi in conto esercizio

Sono previsti per euro 7.636.465.

I contributi a carico della Regione sono previsti in euro 1.083.000 di cui:

- euro 633.000 per fondo sociale locale;
- euro 450.000 a titolo di FNA.

I contributi degli enti soci a pareggio del bilancio sono previsti per euro 5.762.568, con una diminuzione rispetto all'anno precedente a seguito della decisione di attribuire al Nuovo Circondario Imolese le quote aggiuntive per servizi sovrastimati.

I contributi finalizzati da parte degli enti soci sono previsti in euro 509.320 così distinti:

- euro 350.000 a carico del Comune di Imola per finanziamento delle mancate entrate per utenti a basso reddito;
- euro 50.820 a carico dei Comuni di Imola, Mordano e della vallata a copertura delle spese sostenute dall'Asp per locazione di immobili;
- euro 52.800 per servizi aggiuntivi svolti dall'Asp ai Comuni come da contratti di servizio;
- euro 28.000 a carico dei Comuni di Imola e Medicina per abbattimento tariffe del servizio igiene ambientale;
- euro 2.400 a carico del Comune di Medicina per sportello psicologico negli istituti scolastici;
- euro 5.000 a carico del Comune di Castel Guelfo per convenzione 1° semestre 2012 con "Associazione La Strada";
- euro 15.000 a carico del Comune di Medicina per aiuti alle famiglie colpite dalla crisi economica;
- euro 5.300 a carico del Comune di Dozza per sostegno canoni di locazione.

Costi per acquisto beni e servizi

Sono previsti costi per euro 4.739.905 con una diminuzione di euro 716.247 in particolare per effetto della gestione diretta della Casa protetta di Medicina con assunzione di nove unità di personale e per appalti di attività infermieristica e riabilitativa.

Il costo dei servizi esternalizzati è previsto in euro 839.321, di cui euro 582.773 per servizio di ristorazione.

Il costo per consulenze è previsto in euro 641.342, con un aumento di euro 67.842 rispetto alle previsioni 2012. La previsione è distinta in euro 546.537 per consulenze socio sanitarie ed assistenziali ed euro 94.805 per altre consulenze.

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

	Anno 2013	Anno 2012 Previsione iniziale	Consuntivo 2011
Amministrative	27.000	27.000	42.480
Tecniche	7.000	7.000	3.541
Legali	15.000	18.000	25.237
Informatiche	23.830	23.377	14.572
Prevenzione e protezione d.l.gs.626/94	21.975	23.876	17.527
Totale	94.805	99.253	103.357

Costi per il personale

Sono previsti costi per euro 6.600.562 con una diminuzione di euro 371.461 rispetto alle previsioni iniziali per l'anno 2012.

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. 15 in data odierna.

Il fondo per salario accessorio è previsto nell'entità deliberata per l'anno 2010 ridotto della percentuale per i dipendenti in servizio al 31/12/2013 rispetto a quelli in servizio al 31/12/2010.

Nella spesa di personale è previsto il costo di quattro unità comandate presso enti e cooperative ed in aspettativa sindacale. Il rimborso è previsto tra i ricavi per 244.464.

Ammortamenti e svalutazioni

E' previsto un onere di euro 403.371 di cui euro 322.371 (aumento di euro 20.162 rispetto alla previsione iniziale 2012) per quota di ammortamento dei beni acquisiti con mezzi propri ed euro 81.000 per accantonamento a fondo svalutazione crediti.

Oneri diversi di gestione

Sono previsti oneri per euro 5.171.499, con un diminuzione di euro 120.805 rispetto alla previsione iniziale 2012.

La spesa per mantenimento di minori in strutture esterne è prevista in euro 1.503.525 con una riduzione rispetto al 2012, per revisione degli oneri in particolare per i ragazzi >16 anni. La spesa per integrazione rette degli indigenti adulti/anziani in strutture e servizi esterni è prevista sulla base del preconsuntivo 2012 ipotizzando la revisione dell'Isee.

Piano pluriennale degli investimenti

Nel piano pluriennale degli investimenti sono previsti interventi nel triennio per un totale di euro 1.430.880 di cui euro 1.245.880 su strutture di proprietà ed euro 185.000 su strutture in uso.

Il finanziamento di tali interventi è così previsto:

- euro 468.930, con mezzi propri;
- euro 394.274 con proventi da alienazione di beni;
- euro 268.842 per contributi e donazioni;
- euro 298.834 con assunzione di prestiti.

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 197.650.

Bilancio pluriennale

Le previsioni contenute nel bilancio pluriennale rappresentano l'evoluzione di quelle contenute nel bilancio preventivo 2013 e la loro coerenza, attendibilità e congruità è direttamente influenzata dalle valutazioni fatte per tale esercizio.

CONCLUSIONI

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 della diminuzione dei servizi gestiti rispetto all'esercizio 2011.
- 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 e gli oneri per integrazione rette indigenti ricoverati in strutture esterne e mantenimento utenti in altre strutture.

Il Revisore

Antonino Borghi



www.AlboPretorionline.it