

AZIENDA DI SERVIZI ALLA PERSONA A.S.P. "VALLONI MARECCHIA"

con sede in Rimini, Via Di Mezzo, 1

RELAZIONE UNITARIA DEL REVISORE UNICO AL BILANCIO PREVENTIVO 2016-2018

All'Assemblea degli Enti soci

La sottoscritta Dott.ssa Paola Baldazzi, revisore unico di questo Ente come da nomina con atto N. 991 del 27.06.2016 da parte della Giunta della Regione Emilia Romagna;

PREMESSO

che il sottoscritto revisore ha accolto la richiesta dell'Ente di esprimere un parere, per quanto non obbligatorio in base alla normativa vigente, in merito al Bilancio Preventivo 2016-2018, ritenendo la materia rientrare nell'obbligo più generale di controllo sulla regolarità contabile dell'Ente;

che il sottoscritto revisore ha ricevuto la seguente documentazione:

- a) Piano Programmatico 2016-2018
- b) Bilancio Economico Pluriennale 2016-2018
- c) Piano degli investimenti 2016-2018
- d) Bilancio Economico Preventivo 2016
- e) Documento di budget
- f) Relazione al documento di budget



Come riportato in modo dettagliato nel Piano Programmatico Pluriennale 2016-2018 la documentazione esaminata riguarda i primi tre anni di gestione della nuova A.S.P. "VALLONI MARECCHIA", costituita con effetto dal 01.04.2016 con delibera della Giunta della Regione Emilia Romagna N. 434 del 29.03.2016 dall'unificazione di A.S.P. "CASA VALLONI" con sede nel Comune di Rimini e A.S.P. "VALLE DEL MARECCHIA" con sede nel Comune di Santarcangelo di Romagna e operativa anche nel Comune di Verucchio.

Con l'unificazione il nuovo Ente mantiene la gestione di tutti i servizi socio-assistenziali già di competenza delle cessate A.S.P., ad eccezione del servizio "Alloggi con servizio" in Verucchio cessato in data 31.03.2016.

La nuova struttura organizzativa consta di N. 74 dipendenti a tempo indeterminato e N. 20 dipendenti a tempo determinato e gestisce un'ampia tipologia di servizi ricompresi tra quelli sanitari e assistenziali (Case di residenza per anziani, Gruppo Appartamento e Alloggi con servizi), servizi educativi (Asili nido e Scuole per l'infanzia) e servizi sociali (Residence dei

Babbi), svolte nei Comuni di Rimini, di Santarcangelo di Romagna e di Verucchio ed è caratterizzata da un assai rilevante patrimonio immobiliare.

Le previsioni risultanti dal conto economico preventivo pluriennale sono qui di seguito riepilogate:

	ANNO 2016	2017	2018
A) Valore della produzione	5.723.305,20	7.673.036,00	7.690.474,08
B) Costi della produzione	<u>5.581.096,02</u>	<u>7.394.267,00</u>	<u>7.411.095,67</u>
A-B) Differenza	142.209,18	278.769,00	279.378,41
C) Proventi e oneri finanziari	15.060,40	20.000,00	20.000,00
D) Rettifiche di att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00
E) Proventi e costi straordinari	<u>550,00</u>	<u>550,00</u>	<u>0,00</u>
Risultato prima delle imposte	157.819,58	299.319,00	299.378,41
Imposte sul reddito	<u>225.198,15</u>	<u>299.090,00</u>	<u>299.090,00</u>
Utile (Perdita) di esercizio	- 67.378,57	229,00	288,41

Le previsioni sono state effettuate sulla base dei bilanci di previsione 2016 delle due A.S.P., approvati nel corso del 2016 e prima dell'unificazione dalle rispettive assemblee dei soci senza considerare gli effetti della fusione e dei dati a preconsuntivo 2015.

In particolare, con riguardo agli esercizi 2017 e 2018 le previsioni si basano sul mantenimento degli stessi servizi gestiti nel 2016, con particolare riguardo ai servizi educativi assegnati dal Comune di Rimini in scadenza nel corso del 2017, nonché al rinnovo della locazione del Palazzo Palloni in favore della Provincia, la cui scadenza è prevista alla fine del 2016. Pertanto, le previsioni dovranno essere oggetto di adeguamento nel caso in quanto i rinnovi contrattuali sopra ipotizzati non trovassero effettiva realizzazione.

Si ipotizza nel triennio, inoltre, il mantenimento dei livelli tariffari con un lieve incremento di quelle per rette e oneri a rilievo sanitario a partire dal 2017 ed un lieve incremento della spesa per personale per far fronte del rinnovo del CCNL di riferimento già dal 2016.

Le previsioni considerano anche gli effetti positivi dell'affidamento degli affitti dei terreni ad un unico gestore, a decorrere dal 2016, i cui benefici si producono in particolare nel 2017 con una previsione di affitti pari Euro 70.592,04, che risulta più contenuta per il 2016 pari Euro 15.645,33, in quanto calcolata su una durata temporale inferiore.

Risultano, inoltre, previsti per il 2016 un accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti per Euro 7.000,00, che, stante l'entità assai ridotta, dovrà essere debitamente monitorato in

relazione all'effettiva riscossione dei crediti verso utenti (ospiti della casa di riposo e utenti asili nido e scuole per l'infanzia) e, comunque, verso privato, anche al fine di adottare senza indugio tutte le necessarie azioni tese a tutelare le ragioni creditori dell'Ente.

Dal 2017 non risultano, inoltre, rilevati gli ammortamenti relativi al Palazzo Valloni, in quanto compensati dal meccanismo della sterilizzazione, né gli oneri finanziari relativi al mutuo acceso per i lavori di ristrutturazione del Palazzo Valloni (ex Fulgor) ed i corrispondenti proventi erogati dal Comune di Rimini, stante la previsione di un effetto compensativo tra predetti importi, che troverà, invece, espressa quantificazione in via separata nel conto consuntivo.

I previsti effetti di riduzione dei costi della nuova struttura unificata, riportati nell'Accordo di programma stipulato tra gli Enti soci, appaiono esplicitarsi in maniera più rilevante a partire dall'anno 2017, il cui risultato si prevede in positivo per Euro 229, mentre risultano più contenuti sul primo esercizio (2016) anche a causa della durata più breve dell'esercizio (9 mesi). Ad ogni modo, gli effetti di riduzione dei costi, perseguita con l'operazione di unificazione, si presentano già nel primo esercizio (2016) e sono evidenziati nella minore entità della perdita prevista (Euro 67.378,57 che su base annua ammonterebbe ad Euro 89.837,33) rispetto a quella "consolidata ante unificazione" risultante dalla sommatoria dei risultati d'esercizio preventivi per il medesimo anno, deliberati dalle due A.S.P. senza tenere conto degli effetti dell'unificazione (Euro 140.573,00, pari alla perdita di Valle del Marecchia, stante il bilancio preventivo di A.S.P. "Casa Valloni" chiuso in pareggio).

VALLE DEL MARECCHIA	CASA VALLONI	VALLONI MARECCHIA
ANNO 2016 - 140.573,00	0	- 67.378,57
ANNO 2017 - 147.685,86	0	229,00
ANNO 2018 - 149.141,96	0	288,41

Si auspica, infine, che l'Ente si doti al più presto del regolamento di contabilità e della dotazione organica a fronte della nuova struttura unificata.

* * * * *

Esaminata la documentazione di cui sopra, assunti i necessari chiarimenti, constatato che:

- le previsioni si presentano attendibili, congrue e conformi con il Piano Programmatico e risultano essere stati rispettate le previsioni statutarie;

il Revisore esprime **PARERE FAVOREVOLE** all'approvazione del Bilancio preventivo 2016-2018, pur se con le raccomandazioni sopra evidenziate.

Il Revisore Unico

Rimini, li 25.11.2016

Dott.ssa Paola Baldazzi



