

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

* * * * *

Relazione del Revisore Unico

**al bilancio economico preventivo per l'anno 2020, al bilancio pluriennale di previsione
2020-2022 e al Piano Programmatico 2020-2022**

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 2020, sul bilancio pluriennale di previsione 2020-2022 e sul piano programmatico 2020-2022 ha ricevuto in data 3 dicembre 2020 la seguente documentazione, così come approvata dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 37 del 02 dicembre 2020:

- Piano Programmatico 2020-2022 (Allegato A);
- Bilancio pluriennale di previsione per il periodo 2020-2022 composto da:
 - Conto economico preventivo (Allegato B);
 - Piano pluriennale degli Investimenti (Allegato C);
- Bilancio economico preventivo 2020 composto da:
 - Conto economico preventive (Allegato D);
 - Documento di budget (Allegato E);
- Relazione illustrativa al bilancio annuale economico preventive (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 economico preventivo per l'anno 2020, il

bilancio pluriennale di previsione 2020-2022 e il piano programmatico 2020-2022, viene sottoposta all'approvazione dei soci oltre il termine predetto.

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

Piano Programmatico 2020-2022

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 biennale di acquisti di beni e di servizi superiori ad Euro 40.000,00, 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 2020-2022 sono state effettuate considerando:

- le caratteristiche ed i requisiti delle prestazioni da erogare;
- i parametri delle normative;
- i contratti di servizio in essere;
- la sospensione dei servizi durante il 2020 e le diverse modalità di riattivazione degli stessi a causa dell'emergenza Covid-19;
- l'invarianza delle politiche tariffarie per i servizi socio-assistenziali e per i principali servizi educativi;
- un conteggio degli oneri socio-sanitari per i servizi socio-assistenziali effettuato sulla base di quanto stabilito dal contratto di servizio con gli incrementi disposti dalla delibera di Giunta Regionale n. 1422/2019 che ha disposto un incremento degli oneri dal 01/07/2020;
- la stima delle risorse del Fondo Regionale Non Autosufficienza;
- una previsione per gli anni 2021-2022 dei ricavi dei servizi educativi in analogia con il periodo settembre – dicembre 2020;
- una minor previsione dei costi nel 2020 derivanti dalla sospensione di diversi contratti d'appalto (trasporto scolastico, sostegno educativo nelle scuole di ogni ordine e grado e

servizi accessori (tempo anticipato, doposcuola ecc), ristorazione e pulizia nelle scuole per l'infanzia). Da settembre 2020 tutti i servizi sono stati riavviati, con modalità diverse e spesso con costi maggiori (per approvvigionamenti DPI, per incremento sanificazioni, per maggiori ore ausiliariato); tali maggiori costi relativi al riavvio dei servizi sono stati considerati per tutto l'anno scolastico 2020/2021.

Il piano di valorizzazione del patrimonio immobiliare evidenzia le proprietà immobiliari acquisite dall'Ente per lo più a seguito di lascito testamentario, essendo i principali immobili adibiti ai servizi istituzionali di proprietà dei Comuni conferenti i servizi.

Per quanto attiene alla programmazione dell'acquisto dei beni e dei servizi, il programma biennale elenca le principali acquisizioni di beni e servizi previste nel biennio 2020-2021 con importo pari o superiore ad Euro 40.000,00.

Bilancio Pluriennale di previsione 2020-2022

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 2002-2022.

CONTO ECONOMICO PREVENTIVO	2020	2021	2022
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	6.635.885,00	7.142.418,00	7.201.191,00
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	6.554.585,00	7.061.118,00	7.119.891,00
DIFFERENZA (A-B)	81.300,00	81.300,00	81.300,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	500,00	500,00	500,00
IMPOSTE SUL REDDITO	80.800,00	80.800,00	80.800,00
UTILE O PERDITA	-	-	-

Piano Pluriennale degli Investimenti 2020-2022

Sono previsti per il triennio investimenti per Euro 157.048,54: di questi Euro 50.000,00 riguardano l'acquisto di letti per Casa Residenza Anziani (finanziati con risorse proprie), Euro 36.490,20 riguardano l'acquisto di un pulmino attrezzato per disabili (finanziati con contributi in conto capitale) ed Euro 25.270,00 riguardano la realizzazione dei cablaggi sulle Scuole e sulla CRA (finanziati con risorse proprie). Gli investimenti residui (in particolare attrezzature socio-assistenziali, arredi, sistemi informatici, manutenzioni su beni di terzi e altri beni di minore importo) sono tutti finanziati con risorse proprie.

Nel Piano Programmatico 2019-2021 era previsto l'acquisto da Pubblica Assistenza e Soccorso di Castelnovo Cadelbosco (PAS), del 50% dell'unità immobiliare sita in Cadelbosco di Sopra, Via Romero, comproprietaria insieme ad Asp, della loro quota di proprietà, al fine di procedere

ad adibire l'immobile (attualmente non locato) a un utilizzo secondo quanto previsto dall'art. 5 della Legge Regionale n. 12/2013, oppure successivamente ad alienare il 100% della proprietà stessa, in qualità di bene non strumentale. La non strumentalità del bene, la nuova situazione conseguente all'emergenza pandemica, le difficoltà di gestione dei servizi e le ripercussioni economiche finanziarie hanno fatto propendere l'Ente per la cessione della quota del 50% contestualmente alla cessione della quota dell'altro comproprietario PAS al fine di recuperare liquidità e non avere in futuro ulteriori costi per il mantenimento dell'immobile.

Bilancio annuale economico preventivo 2020

Coincide con la prima colonna del Bilancio Pluriennale di previsione 2020-2022.

Come già evidenziato, la determinazione quantitativa dei valori inseriti nel bilancio economico annuale di previsione per il 2020 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 2020 e hanno tenuto conto del mutato contesto in cui ASP Opus Civium si trova ad operare, contesto pesantemente condizionato dall'emergenza Covid-19. Essa tiene conto, in particolare, delle chiusure dei diversi servizi durante il periodo di lock-down, della tempistica di riavvio degli stessi e delle diverse modalità erogative/gestionali.

Dei servizi aziendali solo la Casa Residenza per Anziani è rimasta attiva per tutti i giorni dell'anno con una riduzione dei posti occupati a seguito del blocco degli ingressi. Da agosto 2020 si sono ripresi gli ingressi con modalità che hanno rallentato di molto la dinamica dell'occupazione dei posti.

I Centri Diurni sono stati chiusi. Il Centro Diurno di Castelnovo non ha riaperto in quanto, da luglio 2020, è stata disposta da Unione Terra di Mezzo l'inagibilità dei locali, mentre il Centro Diurno di Cadelbosco ha riaperto ad inizio agosto con posti limitati.

I Trasporti per disabili sono stati sospesi da marzo sino a metà luglio e la ripresa ha comportato una rimodulazione e riorganizzazione del servizio.

Per quanto concerne i servizi educativi si è avuta la sospensione di tutti i servizi dal 23/02/2020 e sino all'inizio del nuovo anno scolastico 2020/2021.

Da settembre 2020 si è ritornati all'attivazione della gran parte dei servizi educativi, con alcune tempistiche diversificate e con una rimodulazione delle modalità organizzative e un potenziamento delle sanificazioni. La rimodulazione delle attività ha comportato in molti servizi, sia a gestione diretta, sia a gestione esternalizzata, un aumento dei costi, anche dovuti alle modalità di sanificazione e all'approvvigionamento dei DPI.

Pertanto nella redazione del Bilancio 2020 l'Ente ha tenuto conto di tutti questi molteplici aspetti.

Documento di Budget del Bilancio Annuale Economico Preventivo 2020

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

Relazione illustrativa del Bilancio annuale economico preventivo 2020

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 18 dicembre 2020

Il Revisore Contabile

Dott. Corrado Baldini

