

ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA

REVISORE UNICO DEI CONTI

Verbale n. 84 del 30 dicembre 2024

OGGETTO: Relazione al bilancio di previsione dell'esercizio 2024 e pluriennale di previsione 2024-2026.

Il sottoscritto Revisore Unico ricevuto in data 24.12.24, dal responsabile del servizio economico-finanziario e dal Direttore generale i seguenti documenti:

- Bilancio economico preventivo per l'esercizio 2024;
- Bilancio pluriennale di previsione 2024 - 2026;
- Documento di Budget 2024;
- Piano programmatico 2024-2026.

Vista la delibera della G.R. n.54 del 26/01/2015 di costituzione dell'Asp della Romagna Faentina con effetto dal 1/2/2015;

Vista la delibera della G.R. n.279/2007 relativa allo schema tipo di regolamento di contabilità delle aziende pubbliche di servizi alla persona ed ai modelli contabili di stato patrimoniale e conto economico;

Visti i criteri di valutazione delle poste di bilancio d'esercizio delle aziende pubbliche di servizi alla persona emanati dalla Regione Emilia Romagna;

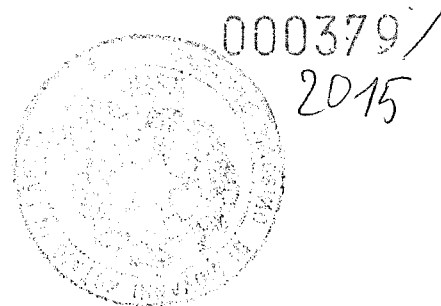
formula

l'allegata relazione al bilancio di previsione dell'esercizio 2024 e pluriennale di previsione 2024-2026, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Faenza, 30 dicembre 2024

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Dott. Cristina Santini

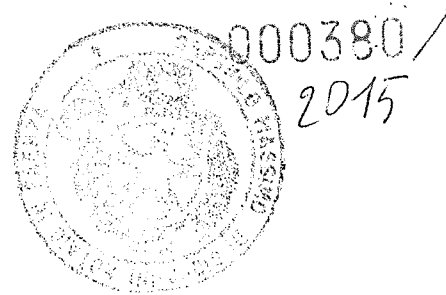
AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

“ASP DELLA ROMAGNA FAENTINA”

REVISORE UNICO DEI CONTI

**RELAZIONE DEL REVISORE UNICO AL BILANCIO DI
PREVISIONE 2024 E AL BILANCIO PLURIENNALE DI
PREVISIONE 2024-2026**

Allegato al verbale n. 84 del 30 dicembre 2024



La sottoscritta dott.ssa Cristina Santini, nominata revisore dell'Asp della Romagna Faentina con deliberazione della Giunta regionale n. 872 del 17 luglio 2020,

PREMESSO

- di aver ricevuto, in data 24.12.2024, dal responsabile del servizio economico-finanziario e dal Direttore generale i seguenti documenti:
 - Bilancio economico preventivo per l'esercizio 2024;
 - Bilancio pluriennale di previsione 2024 - 2026;
 - Documento di Budget 2024;
 - Piano programmatico 2024-2026.
- che con deliberazione del Consiglio Regionale n. 624 del 9/12/2004 si è disposto che i Consigli di Amministrazione delle ASP, deliberino entro il 30 novembre di ogni anno il bilancio di previsione pluriennale e annuale da sottoporre all'approvazione dell'Assemblea dei Soci;
- che tale termine risulta ordinatorio e non perentorio;
- che il cda ha deciso di rinviare, di circa un anno, l'approvazione del bilancio preventivo 2024 e relativi allegati, considerati i notevoli elementi di incertezza nella definizione degli elementi contabili necessari, ritenendo imprescindibile una ulteriore e più approfondita riflessione sulle scelte strategiche e sulle azioni da adottare per il futuro dell'Asp, nonché a seguito dell'avvicendamento del responsabile del servizio finanziario che ha reso complesso l'addivenire alla stesura del documento in tempi più brevi;
- che in data 24.12.2024 il cda dell'Ente ha provveduto all'approvazione del bilancio di previsione 2024 e pluriennale 2024-2026 da sottoporre all'approvazione dell'Assemblea dei Soci prevista ad inizio 2025;
- che i suddetti documenti sono stati redatti nel rispetto di quanto previsto dal regolamento di contabilità approvato con delibera del cda in data 29/09/2015



e realizzati in conformità a quanto indicato dagli art. 4 e 5 del regolamento di contabilità per le A.S.P. di cui alla delibera di Giunta n. 279 del 12/3/2007;

- che i dati contabili del bilancio di previsione del 2024, confrontati con quelli del 2023, risultano così riassumibili:

VOCI DI BILANCIO	PREVENTIVO 2023	PREVENTIVO 2024
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 9.001.747,00	€ 12.221.350,75
B) COSTI DI DELLA PRODUZIONE	€ 8.573.196,60	€ 11.827.655,86
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ - 11.725,00	€ - 110.848,23
RISULTATO ANTE IMPOSTE	€ 416.825,60	€ 282.846,66
IMPOSTE	€ 416.500,00	€ 472.732,48
UTILE DI ESERCIZIO/PERDITA DI ESERCIZIO	325,40€	- €189.885,82

Il Revisore evidenzia quanto segue:

Il Bilancio preventivo economico annuale 2024 esprime in termini economici le scelte individuate nel Piano programmatico a valere per l'anno 2024.

Il piano programmatico mette in evidenza la profonda trasformazione intervenuta nell'ente, le criticità emerse, i correttivi introdotti e quelli ancora necessari, a seguito dell'analisi condotta. Si richiama l'attenzione sui paragrafi 1 e 2, del piano programmatico 2024 - 2026, in cui si indicano le criticità che interessano l'Ente, le possibili scelte gestionali e l'attuazione degli interventi correttivi.

Il rispetto del principio della "prudenza", risulta fondamentale tanto nei documenti contabili di programmazione e del bilancio di previsione, quanto nel rendiconto e bilancio di esercizio. Nell'ambito del documento programmatico in particolare devono essere



iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo considerato.

In particolare il bilancio preventivo 2024, che oramai dato i prolungati termini di approvazione appare più come un preconsuntivo, è stato redatto:

- prevedendo una media mensile dei posti residenziali disponibili inoccupati basata su un tasso di occupazione reale dell'anno;
- Prevedendo una voce in entrata per euro 255.000,00 legata all'accoglienza cittadini stranieri provenienti dall'Ucraina;
- Prevedendo una voce in entrata per euro 80.000,00 legata all'incasso di un contributo erogato dall'Unione dei Comuni per il progetto relativo alla ristrutturazione degli immobili di via Cavour;
- In sede di previsione NON è stata considerata la misura di sostegno introdotta a livello normativo per contenere gli effetti negativi dell'emergenza sanitaria (ovvero la possibilità di sterilizzazione/sospensione della quota annuale di ammortamenti, introdotto dal D.L. 104/2020, convertito nella legge n°126/2020 e prorogato dalla L. n. 197/2022, c.d. "Legge di bilancio 2023" che aveva consentito nel corso dei precedenti esercizi di mitigare per circa 360.000,00 il risultato negativo sostanziale dei bilanci del quadriennio 2020-2023. Sono stati quindi calcolati e imputati ammortamenti per euro 521.000,00.

Si evidenzia l'aumento degli oneri finanziari per circa 50.000 euro rispetto al 2023, in particolare legati a interessi passivi su mutui e interessi passivi bancari;

Su tutta l'azienda sono state considerate possibili economie di spesa in particolare sulle manutenzioni che andranno valutate e confermate analiticamente in relazione ai singoli contratti.

Sul fronte fiscale si evidenzia forte impatto in termini di imposte locali Imu, Irap ed Ires che pesano sul bilancio per oltre 800.000 euro.

Si riscontra il continuo perfezionamento dell'analisi per centri di costo/attività con l'individuazione di criteri per la ripartizione tra attività commerciale e istituzionale e l'attribuzione dei costi comuni amministrativi e generali.

000383/
2015

Il Revisore raccomanda, in questo scenario mutevole, il perfezionamento continuo degli strumenti di controllo di gestione che più si adattano ad una rappresentazione veritiera e fedele della situazione aziendale.

Sarà necessario nel corso degli esercizi successivi monitorare con costanza e regolarità l'andamento dei componenti positivi/negativi relativi ai singoli centri di costo e settori di attività che compongono l'Ente proprio e soprattutto in considerazione delle scelte strategiche e dei correttivi da attuarsi.

Il Revisore richiama inoltre l'attenzione sui possibili correttivi individuati per invertire il trend negativo degli ultimi esercizi (ormai da tempo è noto che la sostenibilità aziendale sia compromessa dal risultato negativo della gestione proprio dei servizi residenziali socio-sanitari, determinato innanzitutto dalla difficoltà per un gestore pubblico di applicare criteri realmente aziendalistici tendenti a garantire la copertura dei costi, nella gestione di servizi non accreditati a libero mercato.)

In particolare i correttivi individuati e da porre in essere risulterebbero:

- revisione del sistema delle rette dei servizi a libero mercato;
- realizzazione di un partenariato pubblico privato, attraverso i contenuti ed il modello gestionale scaturiti da un procedimento di co-progettazione. Per tutti i dettagli dell'operazione si rimanda alla numerosa ed ampia documentazione prodotta, nonché alle delibere del cda e dell'assemblea dei soci e al paragrafo 2 del piano programmatico. Nella presente relazione si sintetizzano i tratti essenziali e i principali risvolti economici.

Nel caso di attuazione del partenariato e di adesione alla società mista individuata quale veicolo operativo all'interno del medesimo, il quadro che si andrebbe a determinare sarebbe il seguente.

La newco, in qualità di soggetto titolare delle attività e delle correlate autorizzazioni amministrative, diventerebbe titolare della gestione complessiva ed unitaria di tutte le strutture e dei servizi socio-sanitari e socio-assistenziali ad oggi in capo ad ASP della Romagna Faentina (oltre a quelli oggi in capo al Consorzio Blu nel territorio di competenza dell'ASP della Romagna Faentina), ed avrebbe l'obiettivo di partecipare alla procedura che la Regione Emilia Romagna avvierà per il nuovo accreditamento 2025/2029 dei servizi socio-sanitari del territorio.



I principali “spostamenti” da ASP della Romagna Faentina sarebbero:

- trasferimento della titolarità delle autorizzazioni al funzionamento e dei provvedimenti di accreditamento regionale ai sensi della DGR. 514/2009;
- riscossione diretta da parte della newco:
 - a) delle rette dovute dagli utenti, o assunte a proprio carico dal Comuni dell'Unione Romagna faentina, per gli assistiti in condizioni economiche svantaggiate;
 - b) delle tariffe a carico del Fondo Regionale Non Autosufficienza (FRNA);
 - c) del rimborso da parte dell'AUSL delle prestazioni sanitarie erogate;
 - distacco alla newco dei dipendenti impegnati nelle attività socioassistenziali (attualmente nr. 42 all'1/1/2024) oggi in organico all'ASP della Romagna Faentina, con integrale rimborso dei costi da parte della newco;
 - distacco o assegnazione funzionale alla newco di:
 - 2/3 del costo del direttore generale;
 - 50% del costo di un dipendente area amministrativa finanziaria;
 - 100% del costo di 2 dipendenti area tecnica;
 - cessazione da parte dell'ASP RF dei contratti di fornitura di beni e servizi connessi all'erogazione delle prestazioni socio-assistenziali;
 - passaggio alla newco delle 6 strutture di proprietà ASP della Romagna Faentina utilizzate per l'erogazione dei servizi socio-assistenziali con versamento da parte della newco ad ASP della Romagna Faentina di canoni di locazione ed accollo di tutti i costi di gestione relativi da parte di newco.

Sul piano della convenienza economica, le analisi interne, peraltro valutate ed asseverate da consulente esterno qualificato, hanno evidenziato importanti ricadute positive dell'operazione partenariale.

Il risultato complessivo della gestione cambierebbe decisamente segno fin dal primo esercizio di coesistenza della newco con la “nuova” Asp.

Le possibili risultanze del bilancio economico preventivo per l'esercizio 2024 sono state illustrate e dettagliate dagli amministratori agli enti soci e gli stessi dovranno provvedere a deliberare il loro impegno ad intervenire con contributi in entrata da erogarsi da parte dei

000385/
2015

Comuni, nella misura necessaria per addivenire al risultato prospettato.

La gestione caratteristica, legata ai servizi residenziali accreditati e non rivolti agli anziani, evidenzia da tempo ormai un andamento fortemente negativo. Dal 2018 al 2023 i servizi residenziali e semiresidenziali hanno evidenziando notevoli criticità e un disequilibrio ormai strutturale, situazione aggravata in alcuni anni in modo pesante dall'emergenza COVID 19. Le scelte strategiche e riorganizzative poste in essere hanno solo in parte mitigato i problemi dell'ente e non sono parse decisive sulla sostenibilità dei costi e sugli equilibri di bilancio.

Gli esercizi dal 2018 al 2023 si sono chiusi con pesanti perdite di esercizio, che hanno eroso gli accantonamenti previsti a copertura perdite.

I dati contabili ad oggi acquisiti nonché gli eventi legati alla contingenza evidenziano un risultato in perdita anche per l'esercizio 2024.

Tali circostanze evidenziano le gravi sofferenze in cui versa l'ente e lo strutturale disequilibrio della gestione caratteristica.

Invito i soci ad affrontare quanto prima il tema della sostenibilità delle ASP nel medio / lungo periodo anche in riferimento alla circostanza per cui le ASP si trovano a scontare un ormai insostenibile svantaggio competitivo con gli altri soggetti privati, sia profit che cooperativi, svantaggi che di fatto rendono impossibile per le Aziende pubbliche competere con gli altri soggetti gestori presenti sul mercato (dovendo comunque scontare, rispetto ad un gestore privato, un maggior costo del personale, una maggiore aliquota IRAP, l'assenza di un regime INPS di favore per la gestione delle assenze del personale per malattia e maternità.)

Risulterebbe tra l'altro opportuna la riattivazione di tavoli tecnici con la Regione Emilia Romagna per richiedere un intervento che possa colmare le sperequazioni oggi presenti tra i diversi soggetti gestori. In particolare per quanto riguarda l'IRAP, le ASP devono applicare l'aliquota dell'8.50% e le compensazioni messe in campo dalla Regione coprono



000386/
2015

una modesta percentuale delle somme versate. Si tratta di rimborsi parziali, che riguardano esclusivamente i posti accreditati lasciando a costo pieno tutti i costi sostenuti dalle Asp per il resto del personale.

Il Revisore fa presente ai soci che è necessaria una programmazione di medio lungo periodo dalla quale possano scaturire indicazioni strategiche per consentire una tempestiva programmazione e realizzazione di interventi correttivi. I soci dovranno valutare i presupposti legati alla continuità aziendale nella consapevolezza che le future perdite dell'ente dovranno essere ripianate pro quota dagli stessi secondo le modalità previste dallo Statuto medesimo.

Il Revisore raccomanda di procedere con la massima sollecitudine alla valutazione dei possibili futuri scenari nonché delle scelte strategiche e riorganizzative, essendo ormai noti i potenziali risultati futuri.

CONCLUSIONI

Il revisore, pur riscontrando il ritardo nell'approvazione, al termine della propria verifica, esprime parere favorevole al Bilancio di previsione per l'esercizio 2024 e al bilancio pluriennale di previsione 2024-2026.

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Dott. Cristina Santini



000387/
2015

**AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA
DELLA ROMAGNA FAENTINA
REVISORE UNICO DEI CONTI**

Verbale di verifica trimestrale n. 85 del 15 gennaio 2025

L'anno duemila venticinque il giorno 15 del mese di gennaio alle ore 13:10 il dott. Cristina Santini – Revisore unico dei conti, procede alla verifica trimestrale secondo quanto previsto dalla normativa. Assiste la Sig.ra Claudia Fucci, impiegata amministrativa del Consorzio Blu dislocata c/o gli uffici di Asp della Romagna Faentina a far data dal 11/11/2024.

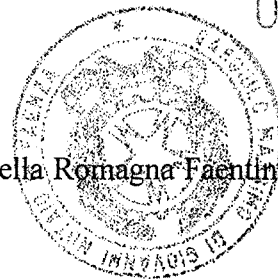
Controllo di legittimità e vigilanza sull'amministrazione ex art. 2403 c.c. comma 1.

Le adunanze del consiglio di amministrazione si sono svolte in conformità alle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento.

Nel periodo, il consiglio di amministrazione si è riunito nei giorni 7 maggio 2024, 29 maggio 2024, 13 giugno 2024, 22 agosto 2024, 31 ottobre 2024, 19 novembre 2024, 10 dicembre 2024, 24 dicembre 2024 e 14 gennaio 2025 per deliberare sugli argomenti posti all'ordine del giorno.

In data 01 agosto 2024, si è tenuta l'assemblea dei soci dell'Asp della Romagna Faentina, con il seguente ordine del giorno:

- 1) Presa d'atto dei nuovi componenti dell'Assemblea dei Soci dell'ASP della Romagna Faentina e nomina del Presidente;
- 2) Approvazione su proposta del Consiglio di Amministrazione, del Bilancio Consuntivo ASP della Romagna Faentina esercizio 2023: Conto Economico, Stato Patrimoniale, Nota Integrativa e Bilancio Sociale;
- 3) Procedura ad evidenza pubblica, di tipo non competitivo, finalizzato all'individuazione di enti del terzo settore (ETS) interessati a co-progettare e a gestire in partenariato con ASP della Romagna Faentina attività e interventi inerenti servizi socio-assistenziali e socio sanitari rivolti alla popolazione anziana. Esito del procedimento a conclusione della fase di co-progettazione, avviata in attuazione della deliberazione dell'Assemblea dei Soci nr.6 del 26.10.2023. Provvedimenti conseguenti;
- 4) Nuovo sistema regionale di accreditamento socio sanitario e disposizioni transitorie. Contenuti innovativi ed effetti per il gestore pubblico;
- 5) Fondo Fornace Via Modanesi, 1 – località Reda di Faenza. Approvazione avvio procedimento di alienazione;
- 6) Varie.



In data 22 agosto 2024, si è tenuta l'assemblea dei soci dell'Asp della Romagna Faentina, con il seguente ordine del giorno:

1) Costituzione di un partenariato pubblico – privato istituzionalizzato (PPI), nella forma di società mista, tra l'ASP della Romagna Faentina ed un Ente del Terzo Settore individuato mediante procedura di coprogettazione ai sensi del D.Lgs. n.117 del 03.07.2017 (Codice del Terzo Settore), per la gestione dei servizi residenziali e semiresidenziali socio sanitari assistenziali e socio sanitari rivolti agli anziani non autosufficienti.

Approvazione Statuto e business plan. Adempimenti e provvedimenti conseguenti;

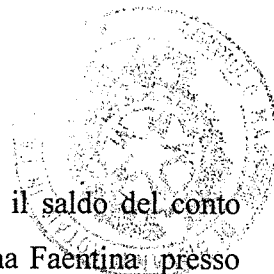
2) Varie.

Controllo contabile ex art. 2409 – bis c.c. e art. 14 D. Lgs. 39/2010

In attuazione a quanto previsto dall'art. 14 D.Lgs. 39/2010 il Revisore ha effettuato le verifiche di propria competenza connesse alla regolare tenuta della contabilità dell'Ente ed alla corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili relativamente al periodo esaminato. Gli accertamenti hanno riguardato:

- l'aggiornamento del grado di affidabilità del sistema contabile - amministrativo;
- l'esame dei libri obbligatori previsti dalla normativa civilistica, tributaria, previdenziale e da leggi speciali;
- l'esame dell'esistenza dei documenti formali relativi agli adempimenti tributari e previdenziali mediante verifica a campione dei documenti comprovanti i pagamenti dei relativi oneri;
- lo svolgimento di sondaggi con il metodo del campione per accertare che le operazioni di gestione vengano rilevate nelle scritture contabili in conformità alle procedure previste dal sistema contabile- amministrativo;
- la verifica della disponibilità liquida;
- verifica della tenuta e dell'aggiornamento dei libri sociali

Le risultanze della verifica, le raccomandazioni e le osservazioni sono elencate nelle carte di lavoro allegate, nonché nei paragrafi che seguono.



- Alla data del 31/12/2024 è stato verificato in € - 740.084,09 il saldo del conto corrente n. CC0310164150 intrattenuto dall'ASP della Romagna Faentina presso Cassa di Risparmio di Ravenna, tale saldo risulta riconciliato con le risultanze del partitario contabile come da prospetto agli atti dell'Ente.

La pesante situazione finanziaria evidenziata dal saldo del c/c in oggetto, rispecchia le pesanti difficoltà gestionali dell'Ente, già ben note ai Soci ed ai Consiglieri.

- Alla data odierna è in corso la riconciliazione del saldo del conto corrente n. CC0310164921 – Conto transitorio, intrattenuto dall'ASP della Romagna Faentina presso Cassa di Risparmio di Ravenna.
- Alla data del 31/12/2024 è stato verificato in € 23.059,84 il saldo del conto corrente n. 5011117 –, intrattenuto dall'ASP della Romagna Faentina presso Banca di Credito Cooperativo della Romagna Occidentale – sede di Castel Bolognese;
- Alla data del 31/12/2024 è stato verificato in € 63.107,26 il saldo del conto corrente n. 272339 –, intrattenuto dall'ASP della Romagna Faentina presso Banca di Credito Cooperativo Ravennate Forlivese e Imolese Soc. Coop.– sede di Faenza.
- Viene poi verificata la consistenza della cassa denaro contante alla data del 15/01/2025 in € 6.041,83;
- Viene poi verificata la consistenza della cassa ospiti contante alla data del 15/01/2025 in € 4.204,98.

La situazione degli investimenti in strumenti finanziari e partecipazioni risulta essere la seguente:

- Azioni Cassa di Risparmio di Ravenna n. 404 n. 800

valore nominale € 16,70

valore di mercato al 31/12/2024 € 16,70

- **BTP 1.2.37 4%**

Quantità 16.000

Valore Nominale € 125,952

Valore di mercato al 31/12/2024 € 101,66

- Stella polare n. polizza 0001685032 valore di riscatto al 17/12/2024 € 753.633,75
- Stella polare n. polizza 0001685033 valore di riscatto al 31/12/2023 € 753.633,75

**ALTRE VERIFICHE**

Si riscontra l'avvenuto invio della Comunicazione liquidazioni periodiche IVA – in data 16/09/2024 con identificativo file IT02517840399_LI_24Q20.xml.p7m identificato dal codice 361140902 relativa al secondo trimestre 2024. Il file è pervenuto all'interno dell'archivio IT00589610393_LI_Z0195.zip (codice identificativo 361137299).

Si riscontra l'avvenuto invio della Comunicazione liquidazioni periodiche IVA – in data 26/11/2024 con identificativo file IT02517840399_LI_24Q30.xml.p7m identificato dal codice 366798520 relativa al terzo trimestre 2024. Il file è pervenuto all'interno dell'archivio IT00589610393_LI_Z019C.zip (codice identificativo 366798462).

Il revisore poi riscontra l'avvenuto invio della dichiarazione IRAP 2024, in data 29/10/2024 con prot. n. 24102917420621970-000002 e della dichiarazione modello REDDITI ENC 2024, in data 29/10/2024, con prot. n.24102917415541775-000002

E' stato predisposto l'invio delle lettere ad un campione di fornitori e clienti individuati al fine di ottenere riscontro circa la circolarizzazione dei debiti e dei crediti al 31/12/2024.

CLIENTI
AZIENDA USL DELLA ROMAGNA
COMUNE DI BRISIGHELLA
COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE
UNIONE DELLA ROMAGNA FAENTINA
COMUNE DI CASOLA VALSENIO
FORNITORI
COOPERATIVA SOCIALE IN CAMMINO
MARR
OASI LAVORO
S.F.E.R.A.
IMA ASCENSORI

Nel corso della prossima verifica trimestrale si procederà al controllo delle risposte ricevute e delle relative riconciliazioni.

Per quanto riguarda la verifica **della tenuta e dell'aggiornamento dei libri sociali** il Revisore, come da anni evidenziato nelle carte di lavoro allegate ai verbali di verifica

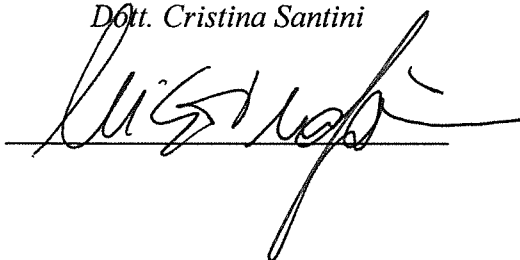
trimestrale, riscontra che il libro adunanze cda non risulta né aggiornato né stampato e richiede di provvedere con sollecitudine alla stampa.

Il Revisore riscontra che, anche a seguito della necessità di riprendere il calcolo degli ammortamenti, è in corso di aggiornamento il libro cespiti.

La seduta viene sciolta alle ore 15,30.

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Dott. Cristina Santini

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Cristina Santini', written over a horizontal line.