

**RELAZIONE DEL REVISORE UNICO SUL
CONTO CONSUNTIVO
DELL'ESERCIZIO 2014**

Bologna, 14 Luglio 2015

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO SUL BILANCIO CONSUNTIVO AL

31 Dicembre 2014

Il Sottoscritto Dott. Luciano Salsi, Revisore unico dell'Asp Laura Rodriguez Y Laso de' Buoi, ha preso visione dei seguenti documenti:

- a) Bilancio di Previsione dell'esercizio 2014 e relazione illustrativa al Bilancio Preventivo economico dell'esercizio 2014, come da Delibera n° 1 dell'Assemblea dei Soci del 11 Febbraio 2014.
- b) Conto Consuntivo dell'esercizio 2013, Nota Integrativa al Bilancio al 31 Dicembre 2013 e Relazione sulla gestione, come da Delibera n° 5 dell'Assemblea dei Soci 23 Settembre 2014.
- c) Proposta del Conto Consuntivo dell'anno 2014, come da delibera del Consiglio di Amministrazione del 24 Giugno 2015.

Il bilancio dell'esercizio 2014 può essere così rappresentato:

STATO PATRIMONIALE

Voci di Bilancio	Importo in €	Importo in €
IMMOBILIZZAZIONI		4.316.695
Materiali	4.297.259	
Immateriali	18.676	
Finanziarie	760	
ATTIVO CIRCOLANTE		2.156.068
Rimanenze	3.973	
Crediti	1.036.209	
Disponibilità liquide	1.115.886	
RATEI E RISCONTI ATTIVI		15.556
TOTALE ATTIVO		6.488.319

Voci di Bilancio (segue)	Importo in €	Importo in €
PATRIMONIO NETTO		4.657.917
Fondo di Dotazione	419.422	
Contributi in C/Capitale	3.958.223	
Altri Contributi	262.066	
Utili potati a nuovo	7.756	
Donazione vincolate	8.512	
<i>Utile d'esercizio</i>	<i>1.938</i>	
FONDO RISCHI E ONERI		360.725
DEBITI		1.290.986
RATEI E RISCONTI PASSIVI		178.691
TOTALE A PAREGGIO		6.488.319

I Conti d'Ordine, pari ad 781.408, comprendono:

- Garanzie prestate € 154.937 Garanzie ricevute € 626.469

CONTO ECONOMICO

Voci di Bilancio	Importo in €	Importo in €
VALORE DELLA PRODUZIONE		4.925.450
Rette	1.514.332	
Oneri a Rilievo Sanitario	1.360.786	
Rimborsi e Recuperi	1.437.254	
Altri Ricavi	3.870	
Costi Capitalizzati	193.491	
Proventi per utilizzo del Patrimonio	272.225	
Ricavi Diversi	77.371	
Contributi	66.121	

Valori di Bilancio (segue)	Importo in €	Importo in €
COSTI DELLA PRODUZIONE		4.851.607
Acquisto beni	136.917	
Acquisto Servizi ed esternalizzati	2.881.491	
Altri Servizi	417.332	
Costi di godimento di beni di terzi	15.588	
Costo del personale	1.122.188	
Ammortamenti	191.820	
Variazione nelle Rimanenze	2.850	
Oneri Diversi di Gestione	83.421	
DIFFERENZA		73.843
PROVENTI FINANZIARI		5.407
PROVENTI STRAORDINARI		30.489
RISULTATO ANTE IMPOSTE		109.739
IMPOSTE SUL REDDITO		107.801
UTILE DELL'ESERCIZIO		1.938

Si ritiene opportuno evidenziare la composizione percentuale delle singole poste del Conto Economico.

VALORI DI BILANCIO - RICAVI	% 2013	% 2014
Rette	30,70	30,73
Oneri a Rilievo sanitario	26,56	27,61
Concorsi e recuperi	28,54	29,17
Altri ricavi	0,06	0,07
Costi capitalizzati	4,38	4,00
Utilizzo del Patrimonio	5,93	5,51
Ricavi diversi e contributi	3,83	2,91

VALORI DI BILANCIO -COSTI	% 2013	% 2014
Acquisto Beni	2,97	2,82
Acquisti Servizi	67,99	67,99
Costo del Personale	23,85	23,15
Ammortamenti	3,97	3,95
Variazione nelle Rimanenze	0,02	0,05
Oneri diversi di gestione	1,20	2,04

Ai fini della valutazione dell'attività di programmazione dell'Azienda , si raffrontano i dati più rilevanti del Preventivo 2014 e del Consuntivo 2014.

RICAVI		Preventivo 2014		Bilancio 2014
Rette	€	1.535.032	€	1.514.332
Oneri a rilievo sanitario	€	1.265.311	€	1.360.786
Concorsi a rimborsi	€	1.524.618	€	1.437.254
Costi capitalizzati	€	192.839	€	193.491

Si rileva che :

- a) i ricavi per rette sono lievemente diminuiti rispetto al dato previsionale;
- b) Gli oneri a rilievo sanitario presentano un rilevante incremento rispetto al dato previsionale;
- c) La posta concorsi a rimborsi è correlata alla programmazione degli Enti Comuni Soci ed ha valenza anche sui costi per i servizi resi. Accoglie anche i rimborsi per spese sanitarie e terapisti della riabilitazione come da convenzione con l'Azienda Usl.

E' bene rammentare che I ricavi per fitti attivi vengono in gran parte utilizzati a sgravio delle rette di degenza a carico degli ospiti.

COSTI		Preventivo 2014		Bilancio 2014
Acquisto beni	€	142.000	€	136.917
Costo del personale	€	1.205.253	€	1.122.188

Si rileva un significativo decremento del costo del personale dipendente, rispetto al dato previsionale, come più dettagliatamente specificato nella relazione sulla gestione allegata al bilancio.

Anche gli acquisti di beni e servizi, rispetto al dato previsionale, risultano sostanzialmente diminuiti.

In merito ai **Costi per servizi**, i dati di verifica possono essere così rappresentati:

COSTI		Preventivo 2014		Bilancio 2014
Gestione attività socio sanit.	€	1.342.493	€	1.430.790
Servizi esternalizzati	€	503.600	€	502.929
Utenze	€	200.500	€	198.177
Manutenzioni	€	78.900	€	77.425

Si rileva un incremento della posta “gestione attività servizi socio sanitari e socio assistenziali” ed una apprezzabile contrazione di tutte le altre posta di costi e servizi.

La posta “ **Altri Costi**” valorizzata nel Preventivo in € 979.370, ed consuntivo in € 947.772, presenta la seguente composizione:

Prestazioni per gravi disabilità Azienda Ausl	€	21.800
Servizi conferiti al Comuni	€	820.395
Telesoccorso “ Sostegno Domiciliarietà “	€	14.487
Dimissioni Protette “ Sostegno Domiciliarietà “	€	12.980
Spese Commissioni Invalidi	€	10.060
Prestazioni Integrative progetto HCP	€	57.120
Altre	€	10.930

Si rileva, infine, che il Risultato della Gestione Caratteristica (A-B) può essere così rappresentato:

PREVISIONALE 2014	€	92.574
CONSUNTIVO 2014	€	73.843

Analisi dei principali costi sostenuti

I Servizi Appaltati (Gestione Attività Socio Sanitarie), pari ad € 1.430.790 presentano la seguente composizione:

Tipologia	% del costo
Attività Socio assistenziale	68,63
Attività infermieristica	27,47
Attività riabilitativa	3,50
Acquisti servizi attività animazione	0,06
Altri Servizi – Podologo	0,34

I Servizi esternalizzati, pari ad € 502.928 presentano la seguente composizione:

Tipologia	% del costo
Smaltimento rifiuti	1,35
Lavanderia e Lavanolo	4,47
Disinfestazione	1,04
Ristorazione (mensa)	64,73
Pulizia	28,41

Le Utenze, pari ad € 198.176 presentano la seguente composizione:

Tipologia	% del costo
Spese Telefoniche	2,31
Energia Elettrica	41,73
Gas e Riscaldamento	15,98
Acqua	12,05
Altre Utenze (Usl)	27,93

Le Consulenze, pari ad € 27.536 presentano la seguente composizione:

Tipologia	% del costo
Socio Sanitarie	7,26
Legali	23,04
Amministrative	40,74
Tecniche	12,91
Dlgs 81/2008	12,24
Altre	3,81

Sul **Piano Finanziario** è opportuno evidenziare la situazione del Cash-Flow, confrontato con quello del passato esercizio:

Posta di Bilancio	Esercizio 2013 in €	Esercizio 2014 in €
Disponibilità liquide	+ 1.236.563	+1.115.886
Crediti esigibili a breve	+ 1.090.007	+1.036.209
Debiti a breve	-1.408.881	-1.290.987
Saldo	+ 917.689	+ 861.108

Si segnala, tra la posta Crediti a breve:

- € 122.921 Verso Comuni dell'ambito distrettuale
- € 563.758 Verso Azienda Ausl.

Le CARATTERISTICHE AZIENDALI possono essere così rappresentate:

Servizi erogati, rammentando che dal 1 Maggio 2014 sono stati convenzionati ulteriori 2 posto di Casa Residenza Anziani.

Casa Residenza Anziani/Convalescenziario:

AREA ANZIANI

n° 68 Posti Convenzionati Ausl

n° 2 Posti “ Temporanei Sanitari” Convenzionati Ausl

Convalescenziario n° 6 Posti residenziali per anziani.

Il totale dei posti complessivi è pari a n° 76.

Il Revisore Unico dà atto del consolidamento del trend che vede un peggioramento delle condizioni degli anziani presenti in struttura, sia a causa dell'aggravamento degli ospiti già presenti, sia per i nuovi ingressi provenienti dalla graduatoria distrettuale modulata “ per gravità”. Tale situazione ha come conseguenza un incremento del lavoro(e quindi dei costi) che l'intera struttura deve sostenere e che deve essere attentamente valutata dagli Enti locali nella loro qualità di soci.

I Ricavi caratteristici (Rette e Oneri a Rilievo Sanitario) sono determinati sulla base dei seguenti valori e sono raffrontati con la loro dinamica temporale:

	2014 Casa Protetta	2013 CP e Alta Intensità	2012- CP e Alta Intensità
Retta	50,78	50,78	50,78
ORS Complessivo posti a gestione personale privato	40,19	39,64	39,36
ORS Complessivo posti a gestione personale pubblico	42,48	41,93	41,65

Il movimento degli ospiti, nell'anno in esame, può essere così rappresentato:

TOTALE INGRESSI	61
TOTALI DIMISSIONI	42

La Gestione del Personale complessivo , il cui costo è pari ad € 1.122.188, risulta così ripartito:

Tipologia	Importo in €
Competenze Fisse	1.071.477
Competenze variabili	163.680
Competenze lavoro straordinario	2.880
Altre competenze	4.910
Variazione Fondo ferie e festività	2.124
Rimborso competenze personale in comando	-375.085
Oneri Sociali	251.984
Altri costi	218
Totale	1.122.188

Il Revisore Unico dà atto dei tassi di assenza e di presenza del Comparto Risorse Umane, che possono essere così rappresentati:

ESERCIZIO 2014

Giornate lavorative	n°	18.206,65
Giornate di assenza	n°	1.717
<i>% di assenza</i>		<i>9,43</i>
<i>% di presenza</i>		<i>90,57</i>

ESERCIZIO 2013

Giornate lavorative	n°	18.224,45
Giornate di assenza	n°	1.804
<i>% di assenza</i>		<i>9,90</i>
% di presenza		90,10

ESERCIZIO 2012

Giornate lavorative	n°	17.754,66
Giornate di assenza	n°	1.534
<i>% di assenza</i>		<i>8,64</i>
% di presenza		91,36

La copertura dei posti letto ha questa evoluzione:

2012	96,35%
2013	97,59%
2014	98,25%

Le Imposte a carico dell'Asp sono così determinate:

❖ Irap	€	69.139
❖ Ires	€	<u>38.663</u>
Totale	€	107.802

Alla luce di tali dati si conferma il risultato di esercizio che presenta un utile di € 1.938,00.

Procedura Amministrativa adottata

La documentazione prodotta, a sostegno del bilancio, è da considerarsi chiara e trasparente; la Nota Integrativa espone i criteri di valutazione adottati, nel rispetto della normativa vigente. La Relazione sulla Gestione espone, con efficacia, l'attività svolta e le prospettive future.

Il bilancio 2014 è confrontabile con quello del 2013, in quanto entrambi hanno valenza annuale.

Il Revisore Unico, nel corso dell'esercizio, ha effettuato le verifiche previste, riscontrando la regolarità e la correttezza delle procedure adottate.

Il Revisore Unico ha partecipato, nel corso dell'esercizio, alle riunioni del Cda e delle Assemblee dei soci.

OSSERVAZIONI

Il Revisore Unico ritiene doveroso effettuare le seguenti osservazioni:

- a) Il Bilancio al 31 Dicembre 2014 è stato redatto nel pieno rispetto del Regolamento di Contabilità per le ASP di cui al D.G.R. n° 279 del 12 Marzo 2007, dei Principi contabili dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e delle norme del Codice Civile.
- b) Il Bilancio al 31 Dicembre 2014 è stato redatto sulla base dei principi di competenza e prudenza.
- c) Le quote di ammortamento sono state calcolate sulla base della residua possibilità di utilizzazione dei beni. E' stato adottato il principio della "sterilizzazione" relativamente ai beni presenti nello Stato Patrimoniale iniziale ed a quelli acquisiti attraverso contributi in conto capitale.
- d) Il Bilancio al 31 Dicembre 2014 rappresenta la reale situazione economica, finanziaria e patrimoniale dell'Azienda.

TUTTO CIO' PREMESSO IL REVISORE UNICO

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

al Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2014 che è pari ad € 1.938,00.

Bologna, 14 Luglio 2015

IL REVISORE UNICO

F.to Dott. Luciano Salsi