



A.S.P. LAURA RODRIGUEZ Y LASO DE' BUOI

*Via Emilia, 36 – 40068 San Lazzaro di Savena (Bologna)
Tel. 051/6270172 – fax 051/6270238*

Codice fiscale: 80007270376 - P.I.02861171201

**RELAZIONE DEL REVISORE UNICO AL
BILANCIO ANNUALE ECONOMICO PREVENTIVO
ANNO 2016**

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

- a) Bilancio annuale economico preventivo dell'anno 2016;
- b) Relazione illustrativa al Bilancio annuale economico preventivo dell'anno 2016;
- c) Piano pluriennale degli Investimenti 2016-2018;
- d) Piano programmatico degli indirizzi e degli obiettivi 2016-2018

così come approvati dal Consiglio di Amministrazione, con specifica Deliberazione n.30 del 16 Dicembre 2015;

Si rileva che con Deliberazione della Giunta Regionale Emilia-Romagna n°1733 del 2014, il Sottoscritto Dott. Luciano Salsi è stato nominato quale Revisore Unico dell'Asp Laura Rodriguez Y Laso De' Buoi fino alla data del 30 Giugno 2019, presenta la seguente relazione.

BILANCIO ANNUALE ECONOMICO PREVENTIVO 2016

VALORE DELLA PRODUZIONE

RICAVI DA ATTIVITA' PER SERVIZI ALLA PERSONA	€ 4.709.836
COSTI CAPITALIZZATI	€ 185.715
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	€ 314.150
CONTRIBUTI IN C/ ESERCIZIO	€ <u>49.555</u>
A) Valore della produzione	€ 5.259.256

COSTI DELLA PRODUZIONE

ACQUISTI DI BENI	€ 152.300
ACQUISTI DI SERVIZI	€ 2.981.434
COSTO DEL PERSONALE	€ 1.679.883
GODIMENTO DI BENI DI TERZI	€ 7.614
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	€ 186.861
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ <u>50.725</u>
B) Costi della produzione	€ 5.058.817

<u>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE</u>	€ 200.439
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 5.500
RISULTATO ANTE IMPOSTE	€ 205.939
IMPOSTE A CARICO	€ 205.939
<u>Risultato d'esercizio</u>	€ Pareggio

Come si evince, la gestione complessiva dell'Azienda presenta un saldo in equilibrio sostanziale, evidenziando un risultato della gestione caratteristica positivo per € 200.439, che, aumentato del risultato della gestione finanziaria, riesce a coprire le imposte a carico dell'esercizio.

Elementi gestionali

Nella Relazione illustrativa al Bilancio di Previsione 2016 sono indicati con chiarezza e trasparenza gli elementi formativi per l'attivazione del principio dell'accreditamento. Con la definizione del sistema tariffario è già stato rilasciato l'accreditamento transitorio alle strutture ed ai servizi già legati da accordi contrattuali con i Comuni, le Azienda USL e le Asp. L'Atto di accreditamento è stato rilasciato dal soggetto istituzionale competente per l'ambito distrettuale.

Particolare attenzione viene dedicata ai Servizi resi in tema di:

- Assistenza Domiciliare;
- Casa Residenza Anziani Villa Rodriguez. Al riguardo il Revisore Unico dà atto che sulla base della Legge Regionale n°12 del 26 Luglio 2013, l'Assemblea dei Soci dell'ASP del 3 Novembre 2014 ha ritenuto di dover riconsiderare le modalità del raggiungimento della Gestione Unitaria della Casa di Residenza. Al 30 Settembre 2015 si è concluso il percorso: E' in atto la verifica del nuovo modello organizzativo.
- Appartamenti Protetti.

Le caratteristiche dei Servizi erogati

- **Area Anziani**

Casa Residenza Anziani “ Laura Rodriguez Y Laso de Buoi”.

N° 69 posti convenzionati con Azienda AUSL del Distretto di S. Lazzaro di Savena, di cui parte dedicati ad “ alta intensità” assistenziale.

N° 1 posti “ temporanei sanitari” convenzionati con Azienda AUSL del Distretto.

N°.1 posto per grave disabilità acquisita

Convalescenziario “ Laura Rodriguez Y Laso de Buoi”.

N°5 posti residenziali per anziani.

A seguito di una nuova rimodulazione dei posti convenzionati il Distretto ha richiesto la trasformazione di un posto temporaneo sanitario in un posto convenzionato definitivo.

Totale complessivo 76 posti.

Tipologia dei servizi conferiti

- Centro Diurno
- Area Disagio
- Servizio di Telesoccorso
- Assistenza Domiciliare
- Servizio Pasti
- Sportello Sociale

ANALISI DELLE POSTE ECONOMICHE

Valore della produzione

RETTE

Tutte le tipologie di retta non sono state aumentate per l'anno 2016.

Le suddette rette giornaliere sono così composte:

- € 52,28 Casa residenza Anziani
- € 86,50 Convalescenziario (Autosufficienti)
- € 101,50 Convalescenziario (camera doppia)
- € 121,50 Convalescenziario (camera singola)
- € 52,28 Ricoveri Temporanei (a carico Fondo)

Il totale della posta RETTE è pari ad € 1.538.894, così composti:

Rette da degenza Utenti	€ 1.370.894
Rete da degenza Comuni	€ 78.000
Rette da degenza USL	€ 90.000

ONERI A RILIEVO SANITARIO

Il calcolo degli Oneri a Rilievo Sanitario, tenuto conto delle direttive previste dalla normativa sull'accreditamento, risulta formulato come segue:

O.R.S. complessivo posti a gestione personale pubblico:

Esercizio 2016 € 44,19

Il totale della posta ONERI A RILIEVO SANITARIO è pari ad € 1.426.177, così formati:

Oneri a rilievo sanitario Casa Residenza Anziani	€ 1.138.909
Oneri a rilievo sanitario Assistenza Domiciliare	€ 287.268

Si ritiene che nel periodo di validità dell'accreditamento transitorio occorra valutare con attenzione la presenza di elementi oggettivi, quali il costo del lavoro, che possono determinare diminuzioni od aumenti del costo di riferimento del singolo servizio accreditato, affinché se ne tenga conto nei contratti di servizio per la regolazione dei rapporti tra soggetti committenti e soggetti gestori dei servizi accreditati.

CONCORSI RIMBORSI E RECUPERI DA ATTIVITA' PER SERVIZI ALLA PERSONA

Tale posta comprende i Rimborsi spese per le attività in Convenzione che comprendono:

- Servizio Infermieristico e Terapia della Riabilitazione € 465.174
- Rimborsi vari € 51.064

Il totale della posta è pari ad € 516.238

Gli importi del Servizio infermieristico e del servizio di terapia della riabilitazione sono stati concordati con l'Azienda Usl – Distretto di San Lazzaro di Savena.

RIMBORSI DA COMUNI PER SERVIZI (Importo complessivo Servizi e Personale)

- **Il totale della posta è pari ad € 652.436 .** La posta individua i conferimenti dei singoli Comuni aggiornati degli importi previsionali concordati con i competenti Uffici. Si evidenzia che la posta contiene il rimborso da parte dei Comuni, senza considerare la quota che l'ASP riscuote direttamente per i Servizi conferiti dai Comuni di San Lazzaro di Savena, Ozzano Emilia e Monterenzio, e la quota degli utenti dell'Azienda USL per oneri relativi all'Assistenza domiciliare per i Comuni di Monterenzio, Loiano, Pianoro e Monghidoro.

Si ritiene opportuno evidenziare le varie voci di rimborso a fronte dei conferimenti.

Comune	Conferimento	Rimborso Oneri Usi	Quota Utenti	Rimborsi Comuni
San . Lazzaro	380.000	184.868	48.000	147.132
Pianoro	214.284			214.284
Ozzano	198.500	95.000	45.000	58.500
Monghidoro	74.048			74.048
Monterenzio	79.739	7.400	12.000	60.339
Loiano	98.133			98.133
TOTALI	1.044.704	287.268	105.000	652.436

ALTRI RIMBORSI

Il Revisore Unico verifica il processo di formazione delle seguenti poste inserite tra i Ricavi:

- Rimborsi da USL per Servizi. Trattasi della quota a rimborso richiesta all'AUSL di Bologna Distretto di S.Lazzaro di Savena per il personale per il servizio minori. **€ 274.151.**
- Rimborsi da USL per Dimissioni protette. Trattasi della quota previsionale richiesta all'AUSL per le dimissioni protette. **€ 13.000.**
- Rimborsi da USL per Telesoccorso . Trattasi della quota a rimborso richiesta all'AUSL di Bologna per il Servizio di Telesoccorso. **€ 14.500.**
- Rimborsi da USL gravi Disabilità. Trattasi della quota a rimborso richiesta all'AUSL di Bologna per l'assistenza domiciliare per gravi disabilità **€ 22.000.**
- Rimborsi da utenti per Servizi. Trattasi della quota dei rimborsi richiesti direttamente dall'ASP agli utenti del servizio di assistenza domiciliare **€ 105.000,** per i Comuni di San Lazzaro, Ozzano e Monterenzio.

- Altri rimborsi da Usl. La posta accoglie la quota di copertura per i costi di gestione dei Centri Diurni per minori ed Adulto disabili gravi, che saranno in gestione Asp dal 2016. La posta è pari ad € 152.500.

COSTI CAPITALIZZATI

- Quote per utilizzo contributi in conto capitale. Trattasi della quota che "sterilizza" gli ammortamenti sui beni conferiti in sede di costituzione ed acquisiti successivamente, come da disposizioni regionali per € **185.715**. La quota è in diminuzione rispetto agli anni precedenti essendo esauriti i contributi.

PROVENTI E RICAVI DIVERSI

- Utilizzo del patrimonio immobiliare. La posta individua le rendite patrimoniali (affitti) maturate dall'Azienda. Nella relazione accompagnatoria al bilancio si rileva che tali rendite vengono utilizzate per calmierare la retta degli ospiti. La posta è pari ad € **252.050**. E' opportuno rilevare che ai sensi del D.L. 6 Luglio 2012 n° 95, le variazioni degli Indici Istat non si applicano ai canoni di locazione dovuti dalle P.A. Inoltre il DL 24 Aprile 2014 n° 66 ha disposto una riduzione del 15% dei canoni previsti nei contratti di locazione passiva stipulati dalle Amministrazioni Pubbliche.
- Concorsi rimborsi e recupero per attività diverse Trattasi della quota di competenza per l'utenza del metano a carico dell'Azienda Ausl, di importo previsto per tasse di concorso e altri rimborsi diversi, per un importo pari ad € **60.600**.
- Altri Ricavi istituzionali € **1.500**.
- Contributi in conto Esercizio. Il valore è costituito essenzialmente dalla somma che indicativamente verrà trasferita dal Comune di S. Lazzaro, in qualità di capofila, per il Progetto Home Care Premium. € **49.555**.

IL TOTALE COMPLESSIVO DEL VALORE DELLA PRODUZIONE E' PARI AD € 5.058.817.

Costi della Produzione

ACQUISTO BENI

La posta, pari ad **€ 152.300**, comprende l'acquisto dei farmaci, presidi per l'incontinenza e simili, unitamente agli acquisti dei beni tecnico- economici (articoli per pulizia e lavanderia, divise per il personale, ecc.).

In merito all'acquisto dei beni socio-sanitari, il Revisore Unico rinnova l'invito all'Azienda a verificare la possibilità di un intervento finanziario da parte dell'Azienda USL.

ACQUISTI DI SERVIZI

La posta comprende i costi della gestione caratteristica e necessari per adempiere alla mission aziendale. Il valore complessivo è pari ad **€ 2.981.434**, e risulta così composta:

- **GESTIONE ATTIVITA' SOCIO SANITARIA E SOCIO ASSISTENZIALE**

La posta comprende i costi per la gestione di acquisti di servizi da soggetti terzi. E' da evidenziare la notevole riduzione rispetto agli esercizi precedenti in quanto, a seguito della scelta di gestione interamente pubblica, sono stati estinti i rapporti con le cooperative di servizio per fornitura di personale. La posta è pari ad **€ 6.000**.

- **SERVIZI ESTERNALIZZATI**

La posta valorizza i servizi esternalizzati per la Casa Residenza Anziani quali la ristorazione, la lavanderia, il lavanolo, la disinfestazione e smaltimento dei rifiuti sanitari. La posta è pari ad **€ 498.601**.

- **UTENZE E MANUTENZIONI**

La posta valorizza i costi relativi alle utenze telefoniche, energia elettrica e gas oltre alle spese di manutenzione per riparazioni ordinarie e cicliche. Il valore complessivo è pari ad **€ 286.600**, così distinto:

- Utenze € 202.000
- Manutenzioni e riparazioni € 84.600

- **LAVORO INTERINALE ED ALTRE FORME DI COLLABORAZIONE**

La posta accoglie gli importi per assunzioni tramite agenzia interinale del personale utilizzato per le sostituzioni dell'area socio assistenziale e sanitaria. La voce comprende anche i compensi per collaborazioni per attività di cura alla persona. E' da segnalare il consistente aumento di tale voce. **€ 901.675.**

- **ALTRI COSTI**

In questa categoria sono previsti principalmente i costi relativi ai servizi conferiti dai singoli Comuni che hanno trasferito i loro contratti di appalto all'ASP. **€ 1.195.560.**

- **COSTI RESIDUI**

Tale voce residuale, pari ad **€ 92.998**, comprende , tra gli altri, i seguenti costi:

❖ Costi per organi istituzionali	€	21.498
❖ Consulenze	€	49.000
❖ Assicurazioni	€	17.000
❖ Trasporti	€	5.500

GODIMENTO DI BENI DI TERZI

La posta comprende ai canoni residui di noleggio del nuovo server e della fotocopiatrice, ed è pari ad **€ 7.614.**

COSTI PER IL PERSONALE

Il Revisore Unico dà atto della scelta adottata dall'Assemblea dei Soci sulla gestione pubblica della CRA Villa Rodriguez che ha impegnato li'Asp nell'anno 2015 nello svolgimento delle procedure concorsuali di gara.

Il Revisore Unico prende atto che l'ASP non ha personale in sovrannumero o in esubero.

La posta è pari ad € 1.679.883.

La ricognizione (pianta organica) del personale, come da Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n° del 26 Gennaio 2015 , è la seguente

❖ Area amministrativa	n° posti	6
❖ Casa Residenza Anziani e convalescenziario	n° posti	54
❖ Centro per Disabili Adulti	n° posti	18
❖ Servizi Territoriali	n° posti	5

❖ Area Minori/disabili in comando

n° posti 9

AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI

La posta, pari ad € 186.861, è costituita dalla quota di competenza relativa ai beni materiali ed immateriali.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

La posta, pari ad € 50.725 è costituita dai costi amministrativi e dalle Tasse a carico dell'Azienda.

IL TOTALE COMPLESSIVO DEL COSTO DELLA PRODUZIONE E' PARI AD € 5.058.817

Si evidenzia che il " primo margine" (A- B) è pari ad € 200.439.

PROVENTI FINANZIARI

La posta, pari ad € 5.500 è costituita dagli interessi attivi sui conti bancari e postali.

L'utile ante imposta è, quindi, pari ad € 205.939.

IMPOSTE ERARIALI

La posta, pari ad € 205.939, comprende la quota a carico dell'azienda per Irap pari ad € 167.439 e la quota per Ires, pari ad € 38.500.

Ciò comporta una situazione di sostanziale pareggio

La proposta di Bilancio approvata dal Consiglio di Amministrazione dell'ASP Laura Rodriguez Y Laso De' Buoi risulta coerente con gli indirizzi e gli obiettivi inseriti nella proposta del Piano programmatico per il triennio 2016- 2018.

Il Revisore Unico dà atto che l'attenzione dell' ASP è stata tesa al mantenimento del livello della qualità erogata, in coerenza con la sostenibilità economica, e ciò in un quadro normativo in fase di attuazione.

Il Revisore Unico invita l'azienda a monitorare l'andamento gestionale dell'Azienda ed esorta ad intervenire al fine di conservare tale equilibrio, adottando gli opportuni ed eventuali provvedimenti in itinere nell'esercizio 2016.

Il Revisore Unico, tenuto conto delle osservazioni sopra riportate, esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio annuale economico preventivo dell'esercizio 2016.

Dott. Luciano Salsi



Bologna, 18 Dicembre 2015