



COMUNE DI BOLOGNA
SETTORE PARTECIPAZIONI SOCIETARIE

I Bilanci 2014
delle Società e degli Enti Partecipati dal Comune di Bologna.
APPENDICE VOLUME 2
febbraio 2016

Premessa

Nel presente documento, appendice al volume 2 del documento di Analisi dei bilanci 2014 delle società e degli enti partecipati dal Comune di Bologna è presentata l'analisi del bilancio di ASP Irides, confluita dal 1/1/2015 in ASP Città di Bologna.

Il bilancio è stato approvato a fine novembre 2015, a causa delle difficoltà gestionali riscontrate nei primi mesi del 2015 per effetto del passaggio di Asp IRIDES in ASP Città di Bologna.

Per la parte generale del documento, comprese la premessa metodologica e la legenda degli indici e indicatori utilizzati, si rimanda al volume 1.

ASP IRIDeS

L'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona IRIDeS è stata costituita con delibera di Giunta della Regione Emilia Romagna n. 404 del 27/03/2008 e nasce dalla fusione di sei I.P.A.B. che già operavano nell'ambito dell'assistenza socio-educativa ai minori, alle famiglie, ai portatori di handicap: Fondazione Bertocchi, Fondazione Dallolio Manservisi, Istituti di Assistenza Riuniti, Istituti Educativi in Bologna (I.P.A.B. capofila del processo di trasformazione), Istituto Clemente Primodi e Istituzione Cassoli Guastavillani.

L'Azienda ha personalità giuridica di diritto pubblico e non persegue fini di lucro.

Ai sensi dell'art. 4 dello Statuto l'Azienda promuove i diritti dell'infanzia, dell'adolescenza e della famiglia e eroga servizi nell'area della maternità, dell'infanzia, dell'adolescenza e della famiglia e nell'area delle persone con disabilità fisica e/o sociale correlata a specifiche patologie.

Al fine di sviluppare ulteriormente l'integrazione dei servizi sociali e socio sanitari nell'ambito distrettuale del Comune di Bologna, i soci delle ASP, Comune di Bologna, Provincia di Bologna e Fondazione Cassa di Risparmio di Bologna, hanno condiviso l'obiettivo di unificare le tre ASP cittadine in unico soggetto giuridico.

A tale scopo, con Delibera di Consiglio del 18/11/2013 P.G. n. 251221/2013 sono stati approvati, in ottemperanza di quanto richiesto nella Legge Regionale n. 12/2013 del 26 luglio 2013, i Programmi di riordino delle forme pubbliche di gestione nel sistema dei servizi sociali e socio-sanitari, ed il progetto di unificazione delle ASP Giovanni XXIII e Poveri Vergognosi per la costituzione di un'unica Azienda pubblica per la gestione dei servizi sociali e socio-sanitari, costituita dalla Regione Emilia Romagna con delibera di Giunta n. 2078 del 23/12/2013 e denominata ASP Città di Bologna con decorrenza dal 1/1/2014.

L'Amministrazione Comunale ha successivamente proposto alla Regione Emilia Romagna un nuovo "Programma di Riordino delle forme pubbliche di gestione" che prevedeva la volontà di unificazione dell'ASP IRIDES con l'attuale ASP Città di Bologna per il riordino, in un'unica forma di gestione pubblica, di tutti i servizi sociali e socio-sanitari garantendo che tutti i servizi citati finora svolti da tale azienda, venissero gestiti ed erogati da un unico soggetto giuridico. Con Delibera di Consiglio P.G. n. 102947/2014, il Comune di Bologna ha infine approvato il progetto di unificazione delle ASP cittadine (inclusa ASP IRIDES), della bozza di statuto e dello schema di convenzione dell'ASP Unica, ai fini dell'adozione, da parte della Regione, degli atti necessari alla costituzione della nuova "ASP Città di Bologna" con decorrenza dal 1/1/2015.

Conseguentemente, a decorrere dal 1/1/2015 l'ASP Unica Città di Bologna gestirà anche i servizi sociali e socio-sanitari svolti finora dall'ASP Irides.

Inizialmente l'ASP Irides era stata esclusa dal processo di accorpamento delle ASP approvato nel 2013; in quell'occasione il Comune di Bologna aveva valutato di affidare ad ASP IRIDES un ruolo strategico per lo sviluppo dei servizi comunali per l'infanzia. Alla luce delle novità introdotte dalla legge di stabilità per l'anno 2014 (abrogazione del divieto da parte degli Enti locali di istituire nuovi Enti, Agenzie ed Organismi e la conferma in capo alle Istituzioni, Aziende speciali, Asp dell'obbligo di rispetto del patto di stabilità) il Comune ha deciso di non proseguire nel percorso avviato, ma ha ripreso l'originario progetto di unificazione delle Asp cittadine ai fini dell'individuazione di un'unica forma pubblica di gestione in ambito distrettuale per i servizi sociali e socio-sanitari, addivenendone quindi alla sua unificazione nell'ASP Unica unica denominata "Città di Bologna".

Per quanto riguarda la gestione dei servizi educativi e delle scuole dell'infanzia, l'Amministrazione ha costituito una nuova Istituzione, denominata "Istituzione dei servizi educativi e delle scuole dell'infanzia" con Delibera di Consiglio del 23/06/2014, P.G. n. 125096/2014, avente decorrenza dal 1° Settembre 2014, che ha assunto la gestione diretta dei servizi medesimi, attualmente svolti dal Quartiere, nonché di tutti i servizi riconducibili al profilo dell'Istituzione medesima gestiti da ASP IRIDES.

Alla nuova Istituzione sono stati assegnati i beni immobili sede dei servizi da gestire e dei relativi mobili e attrezzature di cui sono dotati, oltre che il personale dipendente di ASP IRIDES impegnato in tali servizi. La parte rimanente di personale di IRIDES è stata assunta dal Comune di Bologna (1 ottobre 2014) e in parte è stata trasferita all'ASP Città di Bologna all'atto della fusione (1 gennaio 2015).

L'Azienda è compresa nel Gruppo Amministrazione Pubblica e nel perimetro di consolidamento dei conti con riferimento all'esercizio 2013 e all'esercizio 2014 (deliberazione di Giunta PG. n. 282795/2012 e PG. n. 168211/2014), ma non è stato possibile includerla nel Conto Consolidato per l'anno 2014 in quanto l'ASP (ora confluita in ASP Città di Bologna) ha approvato il proprio bilancio in data successiva alla redazione di tale documento a causa delle difficoltà gestionali riscontrate nei primi mesi del 2015 per effetto del passaggio in ASP Città di Bologna.

Compagine Sociale

Sono soci dell'Azienda:

- Il Comune di Bologna, con una quota pari al 96%
- La Provincia di Bologna, con una quota pari al 2%
- La Fondazione CARISBO, con una quota pari al 2%

La quota di rappresentanza del socio privato è stabilita dall'art. 6, c.4 dello Statuto; le quote dei soci pubblici sono definite nell'ambito della convenzione tra essi stipulata, ai sensi dell'art. 6, c.3 dello Statuto.

Attività svolta e fatti salienti dell'esercizio 2014

Nella parte introduttiva della Relazione sulla gestione 2014, ASP Città di Bologna dichiara di non aver, di fatto, governato il processo gestionale che ha portato al risultato 2014 e di non aver avuto alcun ruolo nelle scelte gestionali, pertanto assume come Relazione sulla gestione 2014 la Delibera del CDA di ASP IRIDeS n. 25 del 18.11.2014 (e relativi allegati) avente ad oggetto "Valutazione risultati di gestione anno 2014".

In tale deliberazione si citano, per esempio, alcuni contenziosi cui è stata sottoposta l'ASP durante l'anno 2014. Trattasi sostanzialmente di un contenzioso di dipendenti dei servizi educativi e scolastici con contratto a tempo determinato e di un contenzioso con l'Agenzia per il lavoro Gruppo Vita Serena S.p.A. divenuta poi Alba S.p.A., soggetta a verbali ispettivi di INPS in ordine a scorretti versamenti dei contributi previdenziali a dipendenti impiegati presso ASP con contratto di somministrazione. Data la posizione di responsabilità in solido dell'ASP, ASP ha provveduto a risolvere anticipatamente il contratto con Alba per inadempienza contrattuale, a richiedere l'escussione della cauzione, ad individuare il nuovo fornitore per garantire la continuità dei servizi, a gestire i rapporti con il personale coinvolto e con le OO.SS.

Anche per l'anno 2014 è proseguito il servizio, trasferito dal Comune di Bologna e iniziato a settembre 2012, riguardante la gestione dei servizi ausiliari ed educativi nei nidi e scuole dell'infanzia bolognesi (c.d. "Progetto scuole"), affidato dal 1 settembre 2014 alla neo costituita "Istituzione dei Servizi Educativi e delle scuole dell'infanzia".

Dati riassuntivi di bilancio civilistico

L'esercizio 2014 chiude con una perdita d'esercizio pari a € 396.820,00, che l'Assemblea dei Soci dell'ASP Città di Bologna ha deliberato di iscrivere nel passivo patrimoniale, come posta del patrimonio netto.

L'Assemblea dei Soci rileva, infine, che "non è stato possibile acquisire la Relazione del Revisore Unico che normalmente accompagna la proposta di delibera consiliare del Conto Consuntivo in quanto lo stesso è deceduto e comunque l'incarico a conclusione dell'espletamento dell'attività di vigilanza e verifica della correttezza della gestione economico-finanziaria della suddetta ASP non venne a suo tempo rinnovato".

Ciò nonostante quanto previsto dallo schema tipo di Regolamento di contabilità approvato dalla Regione Emilia Romagna che, all'art. 6 comma 2, afferma che "il Bilancio consuntivo di esercizio è corredato dalla Relazione sulla Gestione e dalla Relazione dell'Organo di Revisione contabile" e al comma 6 afferma di nuovo che "ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile, il Bilancio consuntivo di esercizio deve essere corredato dalla Relazione redatta dall'Organo di Revisione contabile".

	2012	2013	2014
Fondo di dotazione	5.066	5.037	5.041
Riserve, Contributi in c/capitale, donazioni e contributi vincolati ad investimenti e utili portati a nuovo	34.173	33.517	32.522
Risultato d'esercizio	-104	57	-397
Patrimonio Netto Civilistico	39.135	38.610	37.166

valori espressi in migliaia di euro

Dati relativi al Comune di Bologna

	2012	2013	2014
Risultato d'esercizio	-100	54	-381
Patrimonio Netto Civilistico	37.569	37.066	35.679

valori espressi in migliaia di euro

Dati riassuntivi da C.E. riclassificato a valore aggiunto

	2012	2013	2014
Valore della produzione	19.353	21.449	19.077
Margine operativo lordo (Ebitda)	1.471	1.694	1.403
Margine operativo netto	349	581	166
Risultato ante imposte	424	807	122
Risultato d'esercizio	-104	57	-397

valori espressi in migliaia di euro

Dati riassuntivi da S.P. riclassificato con metodo finanziario

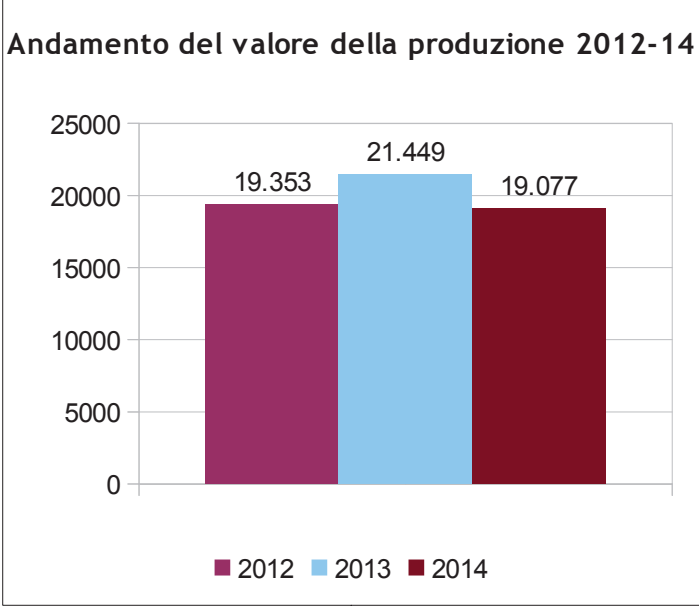
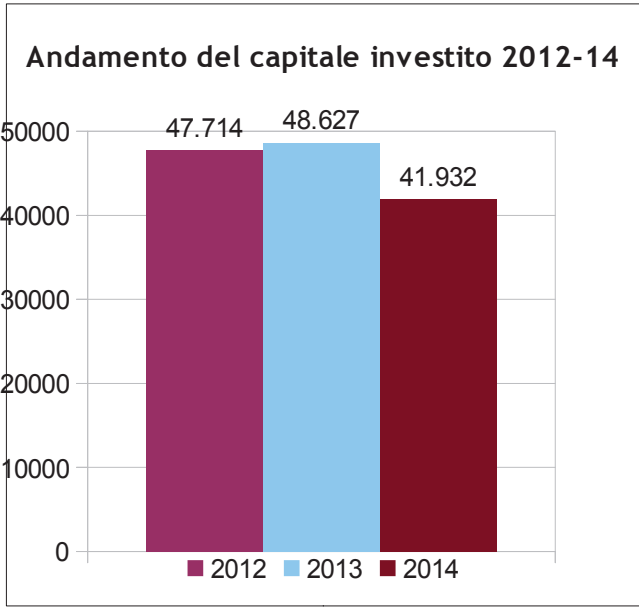
Attivo	2012	2013	2014	Passivo	2012	2013	2014
Totale Attivo Immobilizzato	35.709	34.882	34.027	Patrimonio Netto	39.134	38.610	37.166
Totale Attivo Corrente	12.005	13.745	7.905	Passivo Consolidato	664	708	322
				Passivo Corrente	7.916	9.309	4.445
Totale Attivo	47.714	48.627	41.932	Totale Passivo	47.714	48.627	41.932

valori espressi in migliaia di euro

Indici di sviluppo

Tasso di variazione del valore produzione 2012-2014	-1,43%
--	--------

Tasso di variazione del capitale investito 2012-2014	-12,12%
---	---------



ANALISI DELL'EQUILIBRIO ECONOMICO

Indici economici

	2012	2013	2014
ROE (redditività del capitale proprio)	-0,3%	0,2%	-1,0%
ROI gc (redditività della gestione caratteristica)	0,7%	1,2%	0,4%

Indicatori di produttività

	2012	2013	2014
Numero dei dipendenti	172	170	non disponibile
Costo del lavoro procapite (Euro*1000)	22	43	non determinabile
Valore aggiunto per dipendente (Euro*1000)	31	53	non determinabile

La redditività della gestione caratteristica è in netta diminuzione rispetto all'esercizio precedente anche per effetto della diminuzione del reddito operativo (-71,5%): probabilmente ciò in quanto sono diminuiti i rimborsi riconosciuti dal Comune di Bologna per l'“Attività nell'ambito del piano di interventi finalizzati all'apertura dei nidi e delle scuole d'infanzia comunali a gestione diretta” in quanto nel 2013 erano riferiti ad un intero anno scolastico, mentre nel 2014 sono cessati alla fine dell'anno scolastico per effetto della gestione di tali servizi dall'“Istituzione dei servizi educativi e delle scuole dell'infanzia” a partire dal mese di settembre 2014 (sono state richieste informazioni integrative all'ASP senza, però, ottenere alcuna risposta)

La redditività del capitale proprio peggiora, per effetto del risultato economico negativo registrato nel 2014 rispetto all'esercizio precedente che aveva invece chiuso in positivo.

Il numero medio dei dipendenti e gli indicatori di produttività per l'anno 2014 non sono determinabili in quanto nel Bilancio 2014 l'ASP riporta soltanto il numero dei dipendenti a tempo indeterminato a inizio anno (n. 122 unità di personale) e a fine anno (n. 18 unità) senza fornire, pur avendolo richiesto, il numero medio dell'anno (occorre tener conto, infatti, che il personale educativo e ausiliario impiegato nei

nidi e scuole dell'infanzia e parte del personale amministrativo è stato trasferito all'Istituzione dei Servizi Educativi e delle scuole dell'infanzia e al Comune di Bologna con delibera PG. 216464/2014 in data 1 settembre 2014).

I dipendenti medi a tempo determinato, invece, presenti al 1.1.2014 erano 48,77 mentre alla stessa data i lavoratori interinali erano 9,80.

Analisi delle Aree Gestionali:

La gestione caratteristica presenta un risultato operativo pari a circa 59 mila euro (-90%).

Il valore della produzione ammonta a 19 milioni di euro (-11%) ed è costituito principalmente dai ricavi generati dai servizi alla persona (15,4 milioni) (-14%) che si riferiscono essenzialmente ai corrispettivi riconosciuti dal Comune di Bologna per l'espletamento dei servizi previsti nel contratto di servizio. Il decremento probabilmente è dovuto alla gestione dei servizi ausiliari nei nidi e nelle scuole dell'infanzia, in carico all'ASP IRIDES solo fino al termine dell'anno scolastico, come evidenziato in precedenza **(sono state richieste informazioni integrative all'ASP senza, però, ottenere alcuna risposta)**.

La rimanente quota di ricavi è rappresentata dai fitti attivi derivanti dallo sfruttamento del patrimonio immobiliare pari a 2,1 milioni di euro (-6%) in flessione rispetto all'anno precedente probabilmente a causa della congiuntura economica che rende difficoltoso reperire nuovi locatari **(anche su questo aspetto sono state richieste delle informazioni integrative all'ASP ma non è stata fornita alcuna risposta)** nonché dai rimborsi e recuperi per attività diverse non riferibili al Contratto di Servizio (-62%).

I contributi in conto esercizio pari a 37 mila euro provengono prevalentemente dallo Stato e da altri Enti Pubblici.

I costi di produzione ammontano a 19 milioni di euro (-9%).

Le voci di costo più rilevanti si riferiscono a costi per servizi, pari a 11,5 milioni di euro (-1%), la cui quota più significativa, di circa 10,4 milioni di euro è rappresentata dai costi per la gestione dell'attività socio-assistenziale (costi per convenzioni, rette e servizi aggiuntivi), dai costi per il personale dipendente, pari a circa 5,1 milioni di euro (-29%) e da ammortamenti per 1,1 milioni (invariato rispetto allo scorso anno). I costi per il personale presentano un decremento significativo rispetto all'esercizio 2013, derivante dal passaggio del personale di IRIDES al Comune di Bologna a partire dal mese di settembre 2014 e poi proseguito nel mese di ottobre 2014.

Il risultato della gestione finanziaria pari a circa 63 mila euro (-5%) deriva principalmente da rendite finanziarie su investimenti in BTP, nonché interessi attivi bancari. L'ASP registra interessi passivi per circa 9 mila euro di cui è stata richiesta la natura, che non è però stata fornita in quanto trattasi di **registrazioni contabili compiute dal personale amministrativo di IRIDES che non è stato trasferito all'ASP Città di Bologna.**

La gestione straordinaria risulta assente.

ANALISI EQUILIBRIO PATRIMONIALE E FINANZIARIO

Indici patrimoniali

	2012	2013	2014
Indice di copertura delle immobilizzazioni	1,1	1,1	1,1
Indice di copertura totale delle immobilizzazioni	1,1	1,1	1,1

Indici finanziari

	2012	2013	2014
Indice di liquidità corrente	1,5	1,5	1,8
Indice di autonomia finanziaria (%)	82,0	79,4	88,6
Posizione Finanziaria Netta corrente (euro per mille)	5.172,7	5.222,6	4.907,0

	2014		2013		2012		Variazione % 2014-2013	Variazione % 2014-2012
	€	%	€	%	€	%		
Ricavi per servizi alla persona	15.388.237	81%	17.882.389	83%	15.617.037	81%	-14%	-1%
Quota contributi in conto capitale	1.072.919	6%	1.061.488	5%	1.083.358	6%	1%	-1%
Proventi e ricavi diversi	2.578.189	14%	2.435.606	11%	2.629.548	14%	6%	-2%
Contributi	37.358	0%	69.758	0%	22.596	0%	-46%	65%
VALORE DELLA PRODUZIONE	19.076.703	100%	21.449.241	100%	19.352.539	100%	-11%	-1%
Costi per materie prime e merci	34.906	0%	34.046	0%	22.713	0%	3%	54%
Costi per servizi	11.483.152	60%	11.557.197	54%	13.175.761	68%	-1%	-13%
Compensi amministratori	30.145	0%	32.578	0%	33.902	0%	-7%	-11%
Compensi revisori	9.135	0%	9.098	0%	9.060	0%	0%	1%
Altri costi per organi Istituzionali *	4.471							
Godimento beni di terzi	25.374	0%	30.895	0%	42.614	0%	-18%	-40%
Costo del personale dipendente	5.134.600	27%	7.279.571	34%	3.859.121	20%	-29%	33%
Ammortamenti e svalutazioni	1.222.094	6%	1.112.135	5%	1.122.408	6%	10%	9%
Accantonamenti	121.578	1%	0	0%	0	0%		
Oneri diversi di gestione	952.181	5%	812.256	4%	737.923	4%	17%	29%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	19.017.637	100%	20.867.776	97%	19.003.502	98%	-9%	0%
RISULTATO OPERATIVO	59.066	0%	581.465	3%	349.037	2%	-90%	-83%
Risultato gestione finanziaria	63.011	0%	66.513	0%	74.018	0%	-5%	-15%
Risultato gestione straordinaria	0	0%	159.380	1%	1.272	0%	-100%	-100%
RISULTATO ANTE IMPOSTE	122.077	1%	807.358	4%	424.327	2%	-85%	-71%
Imposte	-518.898	-3%	-750.847	-4%	-528.314	-3%	-31%	-2%
RISULTATO NETTO	-396.820	-2%	56.511	0%	-103.987	-1%	-802%	282%

* trattasi di una voce residuale presente solo nel Bilancio 2014

Gli indici patrimoniali mantengono valori in linea con gli esercizi precedenti e mostrano che le immobilizzazioni sono interamente coperte dal capitale proprio, che è costituito dal fondo di dotazione e da contributi vincolati.

Il capitale proprio continua, inoltre, a costituire la principale fonte di finanziamento (89%); l'aumento del valore dell'indice di autonomia finanziaria riflette il minor ricorso all'indebitamento verso fornitori. L'indice di liquidità corrente, superiore all'unità, è poco elevato, tuttavia mostra l'equilibrio tra fonti e impieghi nel breve periodo.

Il valore positivo della posizione finanziaria netta misura la liquidità presente a fine periodo e gli investimenti, ereditati dalle ex IPAB, in BTP con scadenza 2029.

Le disponibilità liquide, depositate sul c/c bancario, pari a circa 3,4 milioni di euro risultano in diminuzione rispetto ai valori dell'esercizio precedente. Le liquidità sono rappresentate dal saldo del c/c di tesoreria e dal saldo del conto che accoglie i contributi per l'acquisto di cespiti o interventi manutentivi incrementativi.

I crediti iscritti ammontano a 2,9 milioni (-66%), interamente esigibili entro l'esercizio, e si riferiscono principalmente ai crediti e alle fatture da emettere al 31 dicembre per competenze afferenti il Contratto di Servizio in essere con il Comune di Bologna per 1,6 milioni (-71%) e crediti verso inquilini di immobili civili per 880 mila euro (-12%).

I debiti al 31/12/2014 ammontano a 4,4 milioni di euro (-53,8%), tutti in scadenza entro l'esercizio, e sono costituiti principalmente da debiti verso fornitori per 3,5 milioni (-56%), dimezzati rispetto all'esercizio precedente, e per fatture da ricevere per 627 mila euro (+74,5%).

Come evidenziato nella premessa a questa relazione, non è stato possibile includere ASP IRIDES nel bilancio consolidato del Comune di Bologna relativo all'esercizio 2014 in quanto non ancora approvato alla data di redazione di tale documento, a causa delle difficoltà gestionali riscontrate nei primi mesi del 2015 per effetto del passaggio in ASP Città di Bologna.

Il patrimonio netto, infine, è costituito dal fondo di dotazione iniziale, dai contributi vincolati per 32,5 milioni di euro circa, nonché dalla perdita dell'esercizio per circa 397 mila euro.

Investimenti

Gli investimenti ammontano a 440 mila euro circa e sono relativi principalmente a lavori di manutenzione incrementativa effettuati sui fabbricati del patrimonio disponibile, riguardanti essenzialmente lavori in corso sul coperto di Palazzo Ratta e su un immobile a Galliera per complessivi 432 mila euro, e l'acquisto di apparecchiature informatiche per 8 mila euro.

Indicatori di attività

La tabella che segue riporta alcuni dati del Settore Minori e Famiglie dell'ASP (alcuni indicatori, presenti nei bilanci degli scorsi anni, non sono più riportati nel Bilancio 2014)

Settore Minori e Famiglie	2014	2013	2012	2011
Sistema di accoglienza residenziale e semiresidenziale minori e madri con bambini				
n. richieste pervenute dai Servizi Sociali	167	151	138	137
n. strutture contattate:	583	533	356	341
n. inserimenti/dimissioni effettuati nel sistema informativo Garsia strutture	non disponibile *	365	646	615
Minori Stranieri Non Accompagnati, vittime della tratta, non riconosciuti				
minori in carico al 31/12	249	188	214	193
minori presenti in strutture di accoglienza al 31/12	111	73	137	113
Centri Anni Verdi				
n. ragazzi iscritti e frequentanti (dato al 31/12)	non disponibile *	141	147	148
Iniziative Educative estive per bambini e adolescenti				
numero minori coinvolti	non disponibile *	9.035	9.197	4.504
Iniziative Educative nell'ambito Sala Borsa				
numero ragazzi coinvolti (scuole comprese)	non disponibile *	316	250	190
Centro per le Famiglie				
totale accessi allo Sportello Informafamiglie (telefonici, diretti, mail)	5.927	5.289	3.956	3.647

* dati non presenti nel Bilancio 2014