

# Azienda Pubblica di servizi alla persona Montedomini – Sant’Ambrogio – Fuligno – Bigallo A.S.P. Firenze Montedomini

---

## Parere del Collegio dei Revisori al bilancio preventivo economico dell’esercizio 2021 e preventivo pluriennale 2021 – 2023

### Premessa

Il Collegio dei Revisori dell’A.S.P. Firenze Montedomini (nominato con Decreto del Sindaco del Comune di Firenze n. 6 del 21/02/2020 e Deliberazione del Consiglio di Amministrazione del 18/03/2020) nell’ambito della funzione di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica, al fine di esprimere un parere sul Bilancio economico di previsione per l’esercizio 2021 e sul Bilancio pluriennale di previsione 2021 – 2023 ha ricevuto, con invii a partire dal giorno 14/12/2020, la seguente documentazione:

- Bilancio di Previsione 2021, corredato dai seguenti allegati: conto economico previsionale, conto economico previsionale suddiviso per centri di responsabilità, riclassificazione del conto economico a margine di contribuzione, piano degli investimenti, piano delle manutenzioni, piano del personale e prospetto ripartizione costi comuni;
- Bilancio di Previsione triennale 2021 – 2023, corredato dai seguenti allegati: conto economico previsionale; conto economico previsionale suddiviso per singola e conto economico a margine di contribuzione.

Il preventivo 2021 e quello pluriennale 2021 – 2023 sono stati redatti e riclassificati secondo lo schema ed in conformità degli articoli 2425 e 2425 bis del codice civile avendo adottato l’Azienda, nel rispetto della disciplina vigente, il sistema di contabilità economico-patrimoniale.

Il Collegio ricorda che il bilancio preventivo annuale riveste carattere autorizzatorio, secondo quanto previsto dal regolamento di contabilità, quindi la Direzione Generale e la struttura Organizzativa dell’Ente è tenuta al rispetto delle spese previste e al raggiungimento dei connessi obiettivi così da garantire il costante equilibrio economico.

I suddetti documenti sono stati redatti in conformità a quanto previsto dal Regolamento di Contabilità interno dell’A.S.P. Firenze Montedomini.

## **Esame degli strumenti della programmazione 2021 – Bilancio di previsione 2021 – 2023**

La relazione al bilancio di previsione 2021 (ovvero la prevedibile evoluzione della gestione) contiene adeguata informativa sulle principali vicende gestionali e sugli effettui negativi connessi all'evento pandemico (già fortemente presenti nell'esercizio in chiusura) che perdureranno anche nell'esercizio 2021 (soprattutto per la specificità del settore in cui opera, in modo prevalente, l'Azienda), nonché sul piano degli investimenti, delle manutenzioni, di gestione dell'organico aziendale e del programma delle dismissioni immobiliari.

Per quanto di nostra competenza abbiamo esaminato, e in proposito ricevuto notizie e chiarimenti, gli elementi utili alla intellegibilità del bilancio previsionale 2021, concernenti il programma delle attività manutentive ordinarie e straordinarie degli immobili aziendali e degli interventi previsti dal programma delle dismissioni e degli investimenti, anche con riferimento al bilancio di previsione triennale 2021-2023. Abbiamo altresì esaminato il dettaglio delle spese relative al personale dipendente con suddivisione dei dati e delle informazioni e notizie per ogni singola unità operativa. In proposito abbiamo, altresì, verificato la coerenza del bilancio previsionale 2021 con il piano biennale degli acquisti di beni e servizi 2021-2022, con il programma triennale delle opere pubbliche 2021-2023 e con il piano di fabbisogno del personale.

Il bilancio di previsione 2021 viene presentato, per l'esame, con adeguata informativa presente nella relazione al previsionale stesso, sulle singole business units - aree operative, suddivise in servizi socio assistenziali (RSA, B.I.A, RA, CD), assistenza domiciliare, centro servizi e formazione, area immobiliare, servizi di mensa, inclusione sociale, area disabilità nonché infine l'area generale di struttura.

Il risultato del previsionale 2021 è in pareggio, dopo aver stimato ammortamenti, che tenuto conto anche degli interventi aventi natura incrementativa previsti nel 2021, ammontano a complessivi Euro 428.105, previsto oneri finanziari per Euro 47.178 e stanziato imposte per Euro 217.175. Il risultato in pareggio tiene, altresì, conto della previsione (area straordinaria del bilancio) di conseguire, nel corso dell'esercizio 2021, le dismissioni di immobili già programmate e gli altri proventi straordinari per complessivi Euro 1.541.444 e sostenere correlati oneri straordinari per complessivi Euro 448.483. Il saldo complessivo dell'area straordinaria è positivo per Euro 1.092.961.

Abbiamo esaminato, anche, la parte della relazione al bilancio di previsione dalla quale risulta l'informativa concernente il programma delle alienazioni di parte del patrimonio immobiliare in relazione al quale sono imputati i citati previsti proventi straordinari. Adeguata è risultata, anche, l'informativa ricevuta in relazione alla situazione del personale per il quale i documenti interni di supporto al conto previsionale 2021 riportano analitica suddivisione ed imputazione di detti costi sulle singole unità produttive, sull'area immobiliare e sulla struttura dell'Ente. Il Collegio ha, altresì, esaminato i dati del conto economico previsionale suddivisi per unità operative e centri di costo e ricavo senza rilevare, per la parte ordinaria, che le relative stime ed imputazione siano apparse irragionevoli o manifestamente infondate. La relazione al previsionale 2021 fornisce,

quindi, l'informativa sulla suddivisione delle aree strategiche di attività dell'Ente. La redazione del documento preventivo, esaminato nei suoi dettagli, con ripartizione analitica di costi e ricavi suddivisi per business units, risulta idonea allo scopo di permettere il monitoraggio in corso di esercizio dell'andamento della gestione economica ed amministrativa nonché l'attività delle risorse umane impiegate in ogni centro di costo al fine di consentire, ove possibile, tempestivi interventi correttivi in caso di scostamenti.

Nell'adempimento dei suoi doveri e nello svolgimento della sua funzione, ai fini del giudizio sul bilancio preventivo 2021 e triennale 2021-2023 il Collegio dei revisori dà atto che:

- ha constatato l'osservanza delle disposizioni di legge e dello statuto;
- le previsioni dell'Ente, basate sui programmi ed indirizzi attualmente noti, sono impostate secondo corretti principi avendo ricevuto dagli Amministratori e dal Direttore Generale notizie sulle programmate operazioni di maggior rilievo, con particolare riferimento alle previste dismissioni di parte del patrimonio immobiliare ed al previsto trattamento fiscale, nonché al correlato piano dei nuovi investimenti ed adeguamento del patrimonio immobiliare con particolare riferimento a quello strumentale, sul prevedibile andamento della gestione e sulle condizioni operative e di sviluppo dell'attività istituzionale;
- il previsionale 2021 tiene conto degli attuali programmi e organizzazioni delle varie unità operative e delle varie business units alla luce degli indirizzi e programmi attualmente vigenti degli enti competenti. Le aree di intervento operativo secondo gli indirizzi attuali sono suddivise nei servizi socio assistenziali (comprensivi della B.I.A. bassa intensità assistenziale), nell'assistenza alla disabilità, nei servizi di assistenza domiciliare, nell'agenzia formativa, nei servizi di mensa e nella riaggregata area della inclusione sociale oltre all'area della gestione del patrimonio immobiliare: la relazione al bilancio previsionale fornisce indicazioni sullo svolgimento delle attività per singole aree secondo l'impostazione degli indirizzi attuali. Eventuali variazioni di indirizzo che abbiano effetto organizzativo ed operativo richiederanno i necessari o opportuni assestamenti da adottarsi a cura del Consiglio di Amministrazione nel corso dell'esercizio 2021 quali aggiornamenti e revised budget infrannuale;
- il bilancio preventivo oggetto di esame si basa sulle linee guida di programmazione zonale e di indirizzo attuali e, conseguentemente, in presenza di eventuali variazioni e modifiche che il comune di Firenze e gli enti competenti dovessero indicare, il Consiglio di Amministrazione della ASP Firenze Montedomini dovrà tempestivamente provvedere alla revisione ed aggiornamento del bilancio preventivo al fine di recepire i nuovi programmi ed i nuovi indirizzi ed intervenire mediante efficaci correttivi al fine di garantire il mantenimento del fine di pareggio di bilancio nel rispetto dei principi di efficienza, efficacia ed economicità della gestione;
- il bilancio preventivo è stato redatto nel rispetto del principio di competenza economica di costi e ricavi;
- i criteri di redazione del bilancio previsionale e la sua rappresentazione consentono la comparabilità con il bilancio previsionale del precedente esercizio 2020.

Le voci del conto economico previsionale 2021 (raffrontate con i dati del previsionale 2020, da ultimo aggiornati a luglio 2020, e quindi allineate alle previsioni preconsuntive 2020) aggregate e riclassificate secondo la loro specifica natura, con evidenza delle componenti relative alla gestione "straordinaria" e "finanziaria", presentano la seguente sintesi:

Conto previsionale della gestione (dati in Euro)	Budget 2020	Ultimo Revised Budget 2020	Budget 2021
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.922.703	8.598.872	6.574.440
Altri ricavi e proventi	3.173.470	3.182.723	3.058.082
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b><u>12.096.173</u></b>	<b><u>11.781.595</u></b>	<b><u>9.632.522</u></b>
materie prime, sussidiarie, di consumo	36.263	38.952	36.690
per servizi	9.371.821	9.256.511	7.815.186
per godimento di beni di terzi	35.596	59.215	35.661
per il personale:	<u>1.492.895</u>	<u>1.613.975</u>	<u>1.630.013</u>
salari e stipendi	1.095.468	1.196.338	1.205.635
oneri sociali	365.156	398.779	401.878
altri costi	32.271	18.858	22.500
ammortamenti e svalutazioni:	<u>440.635</u>	<u>428.100</u>	<u>428.105</u>
amm.to delle immobilizzazioni immateriali	32.495	32.495	32.495
amm.to delle immobilizzazioni materiali	408.140	395.605	395.610
oneri diversi di gestione	516.114	525.535	515.825
<b>TOTALI COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b><u>11.893.324</u></b>	<b><u>11.922.288</u></b>	<b><u>10.461.480</u></b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>202.849</b>	<b>-140.693</b>	<b>-828.958</b>
proventi finanziari diversi dai precedenti	1.050	560	350
interessi ed altri oneri finanziari	47.487	33.917	47.178
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b><u>-46.437</u></b>	<b><u>-33.357</u></b>	<b><u>-46.828</u></b>
plusvalenze da alienazione	1.470.000	1.790.000	1.465.000
altri proventi straordinari	76.444	277.920	76.444
altri oneri straordinari	1.457.621	1.662.637	448.483
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b><u>88.823</u></b>	<b><u>405.283</u></b>	<b><u>1.092.961</u></b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b><u>245.235</u></b>	<b><u>231.233</u></b>	<b><u>217.175</u></b>
imposte sul reddito d'esercizio	<u>245.235</u>	<u>231.233</u>	<u>217.175</u>
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Medesimi criteri sono stati utilizzati per la predisposizione delle previsioni per le annualità 2022 e 2023; in questo caso, dato l'orizzonte temporale più ampio, sono stati mitigati progressivamente gli effetti negativi derivante dalla situazione pandemica iniziata nel corso dell'esercizio 2020, ma anche effettuate delle stime ragionate rispetto ai dati storicizzati di ricavi e proventi collegati alle attività ed ai servizi tipici dell'Azienda, nonché alla gestione del patrimonio immobiliare.

Le voci del conto economico previsionale 2021-2023 aggregate e riclassificate, secondo la loro specifica natura, con evidenza delle componenti relative alla gestione "straordinaria" e "finanziaria", presentano la seguente sintesi:

Conto previsionale della gestione (dati in Euro)	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.574.440	7.938.135	8.398.604
Altri ricavi e proventi	3.058.082	3.177.902	3.409.745
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>9.632.522</b>	<b>11.116.037</b>	<b>11.808.349</b>
materie prime, sussidiarie, di consumo	36.690	36.757	36.791
per servizi	7.815.186	8.701.559	9.020.845
per godimento di beni di terzi	35.661	34.521	28.524
per il personale:	<u>1.630.013</u>	<u>1.640.040</u>	<u>1.639.040</u>
salari e stipendi	1.205.635	1.209.567	1.209.567
oneri sociali	401.878	403.189	403.189
altri costi	22.500	27.284	26.284
ammortamenti e svalutazioni:	<u>428.105</u>	<u>428.111</u>	<u>401.039</u>
amm.to delle immobilizzazioni immateriali	32.495	32.495	32.495
amm.to delle immobilizzazioni materiali	395.610	395.616	368.544
oneri diversi di gestione	515.825	482.694	476.735
<b>TOTALI COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>10.461.480</b>	<b>11.323.682</b>	<b>11.602.974</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>-828.958</b>	<b>-207.645</b>	<b>205.375</b>
proventi finanziari diversi dai precedenti	350	70	70
interessi ed altri oneri finanziari	47.178	50.178	51.964
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>-46.828</b>	<b>-50.108</b>	<b>-51.894</b>
plusvalenze da alienazione	1.465.000	400.000	0
altri proventi straordinari	76.444	76.444	76.444
altri oneri straordinari	448.483	0	0
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>1.092.961</b>	<b>476.444</b>	<b>76.444</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>217.175</b>	<b>218.691</b>	<b>229.925</b>
imposte sul reddito d'esercizio	<u>217.175</u>	<u>218.691</u>	<u>229.925</u>
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

A nostro giudizio il sopra menzionato bilancio preventivo 2021, corredato della relativa relazione, unitamente al programma di attività triennale ed ai vari prospetti e documenti che accompagnano il preventivo medesimo, ferme le eventuali necessarie e/o opportune revisioni alla luce degli eventuali nuovi indirizzi e programmi che dovessero essere adottati in corso d'opera della gestione, costituisce nel suo complesso strumento idoneo ed adeguato al fine di permettere la periodica previsione, programmazione e fonte di autorizzazione dei costi e ricavi consentendone il relativo controllo.

Vi segnaliamo, in particolare, che:

- il bilancio preventivo risulta essere fortemente influenzato dalla previsione di ricavi di natura straordinaria correlati alla dismissione di cespiti immobiliari (di cui la relazione al bilancio fornisce informativa programmatica) il cui effetto sul conto economico è di Euro 1.465.000 alla

voce “plusvalenze da alienazione”, con parziale contropartita alla voce “altri oneri straordinari” per accantonamenti straordinari per investimenti futuri, per complessivi Euro 448.483. Anche la situazione finanziaria prospettica dell’Ente, influenzata necessariamente dalle predette previsioni di dismissioni immobiliari, in assenza (anche parziale) delle previste dismissioni o ritardi nelle fasi programmate per le alienazioni, non consentirebbe il sostenimento del piano degli investimenti con gravi ripercussioni anche nella gestione aziendale.

- la differenza fra valore e costi della produzione, prima della imputazione delle partite finanziarie e straordinarie, risulta assumere valore negativo per Euro 828.958. Anche il margine operativo lordo prima degli ammortamenti, risulta essere negativo di Euro 400.853. Solo la componente straordinaria, con una differenza tra proventi ed oneri per Euro 1.092.961, riesce a coprire la differenza tra costi e valore della produzione, la differenza tra oneri e proventi finanziari e le imposte dell’esercizio, facendo raggiungere il pareggio del risultato economico del bilancio di previsione 2021. Questa situazione di criticità è rilevata, anche se in misura minore, nel bilancio di previsione 2022 (anche questo con uno squilibrio tra i costi e valore della produzione per Euro 207.645), mentre scompare nel bilancio di previsione 2023 dove la differenza tra valore e costi della produzione è pari ad Euro 205.375 che, sommata al risultato della gestione straordinaria ed al netto del risultato della gestione finanziaria e delle imposte dell’esercizio, permette di raggiungere l’equilibrio economico del bilancio.

Il Collegio nel ricordare che:

- ha volto la revisione documentale sulla base dei prospetti che hanno portato alla formazione del bilancio economico di previsione, dell’ASP Firenze Montedomini, dell’esercizio 2021 al fine di esprimere il proprio parere sul bilancio. La responsabilità della redazione del bilancio compete all’Organo Amministrativo dell’Azienda. È nostra la responsabilità del parere espresso sul bilancio, basato sui controlli e sull’esame dei conti effettuati dopo la stesura dello stesso documento previsionale. Invitiamo, a tal fine, un monitoraggio costante del saldo dei singoli conti, mediante raffronto con quelli del bilancio di previsione 2021, con lo scopo di adottare tempestivamente eventuali manovre utili al perseguimento degli obiettivi prefissati e al mantenimento del pareggio economico;
- il controllo è stato formulato sulla base della conoscenza dell’Azienda, della comprensione del sistema contabile e su una identificazione delle aree significative per il lavoro di verifica. Trattandosi di un budget previsionale i prospetti esaminati sono costituiti da documenti extracontabili;
- il processo di revisione ha l’obiettivo di esprimere un giudizio sul bilancio nel suo complesso e, pertanto, non costituisce l’espressione di un giudizio autonomo sui singoli saldi o aree di bilancio;
- l’iscrizione dei ricavi è stata effettuata tenendo conto dei contratti/convenzioni già formalizzati o in avanzato stato di definizione per i quali, il Direttore Generale, ha la ragionevole certezza, sia in termini di ricavo che in termini di costi, della loro realizzazione;

- con riguardo ai costi suddivisi per area funzionale, i valori contenuti nel budget sono il risultato dell'adeguamento dei costi risultanti dal preventivo 2020 con i dati consuntivi aggiornati e rielaborati alla luce degli eventi che hanno caratterizzato l'esercizio in chiusura;
- relativamente alle imposte sul reddito dell'esercizio, previste in Euro 217.175, sostanzialmente in linea con il budget assestato del corrente esercizio, evidenziamo sia la presenza dell'IRES che dell'IRAP;
- dai documenti acquisiti e dai colloqui intercorsi con il Direttore Generale emerge la sostanziale copertura dei costi strettamente collegati all'attività dell'Azienda e quella dei costi fissi e del personale relativi all'esercizio in esame.

Le informazioni acquisite durante gli incontri con l'Organo Amministrativo, con il Direttore e con il Responsabile Servizio Risorse Finanziarie sono state utilizzate per integrare la nostra valutazione dei fattori di rischio e dei relativi controlli che sono stati posti in essere.

Nel corso dei controlli abbiamo proceduto ad analizzare i conti significativi di bilancio e le voci che richiedono un elevato grado di stima.

L'Azienda utilizza il bilancio previsionale redatto in termini di competenza economica e strutturato per area, con limite autorizzatorio alle spese, al fine di garantire un puntuale controllo della spesa orientato sempre al pareggio di bilancio. Il Collegio chiede, comunque, di essere tempestivamente informato qualora emergano elementi significativi che possano alterare il conseguimento del risultato dell'esercizio 2021 rispetto a quanto emerge dal preventivo oggetto della presente relazione.

L'impostazione del bilancio preventivo fa sì che, durante l'esercizio 2021, si potrà procedere a variazioni di bilancio infrannuali sulla base di nuovi atti e convenzioni che l'Azienda andrà a sottoscrivere durante l'esercizio e non previsti nella stesura del documento sottoposto all'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione.

Relativamente al bilancio pluriennale di previsione riscontriamo che anche le annualità 2022 e 2023 sono state redatte con prudenza e sulla base di proiezioni storiche dell'ultimo triennio:

- i costi del personale sono in linea con quelli previsti dal Piano di fabbisogni del personale;
- sono stati considerati i ricavi di competenza per ciascun esercizio relativi alle commesse, a valenza pluriennale, già sottoscritte o comunque relativamente sicure anche se non formalizzate; per le altre commesse "abituale" e per i servizi o attività, invece, i ricavi sono stati calcolati in base allo storico;
- i costi generali e di struttura sono stati calcolati in base allo storico e attualizzati rispetto alle condizioni ad oggi conosciute, mentre i costi collegati all'esecuzione dei piani di attività delle commesse o al funzionamento dei servizi sono stati determinati in maniera parallela alle previsioni dei ricavi connessi.

Il Collegio, in linea con le osservazioni già formulate nel precedente parere, invita l'Organo Amministrativo a realizzare un attento esame finalizzato al raggiungimento del pareggio economico nelle varie aree "business units" ancora a contribuzione negativa, ponendo in essere correttivi adeguati ed in linea con gli obiettivi prefissati.

Al termine della verifica il Collegio dei Revisori esprime parere

**parzialmente favorevole**

al bilancio economico di previsione 2021 e al bilancio pluriennale di previsione 2021 – 2023, così come redatto e con i suggerimenti esposti nella presente relazione, per la forte presenza di componenti di carattere straordinario (prevalentemente nel bilancio di previsione 2021) indispensabili a garantire l'equilibrio economico e che, se non raggiunti, potrebbero compromettere seriamente anche l'equilibrio finanziario dell'Azienda e la mancata realizzazione dei previsti programmi di investimento.

Evidenzia, inoltre, che:

- ✓ il bilancio economico di previsione 2021 e il bilancio pluriennale 2021 – 2023 sono stati redatti sulla base dei dati storici e delle indicazioni fornite dagli Organi istituzionali dell'Ente, il tutto secondo lo Statuto e il regolamento di contabilità; gli stessi documenti sono conformi alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione;
- ✓ la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio sono in linea a quanto previsto e con riferimento ai relativi programmi e progetti posti in essere dall'Ente al momento dell'approvazione del bilancio preventivo 2021;
- ✓ il bilancio preventivo e quello pluriennale riportano previsioni di ricavi e proventi da considerarsi attendibili secondo quanto dichiarato dal Direttore Generale, anche se eventuali scostamenti potranno essere verificati solamente durante l'esercizio; così come le previsioni di costi ed oneri la cui attendibilità dovrà essere costantemente verificata nel corso della gestione, anche in relazione all'eventuale ulteriore contenimento dei fattori di spesa ove questo si renda possibile;
- ✓ sarà necessario monitorare con attenzione e con cadenza almeno bimestrale, il bilancio di verifica periodico con raffrontato al preventivo 2021 con lo scopo di adottare tempestivamente eventuali manovre utili al perseguimento degli obiettivi prefissati e al mantenimento del pareggio economico;



- ✓ sarà necessario, durante l'esercizio 2021, monitorare ed assumere tempestivamente i necessari provvedimenti nel caso di scostamenti significativi, anche connessi al perdurare della fase di contenimento del rischio epidemiologico che potrebbe comportare la contrazione di alcuni ricavi tipici dell'Azienda;
- ✓ l'azione di riscossione dei crediti scaduti deve continuare ad avere una forte incisività poiché è alla base della realizzazione dei progetti dell'Azienda e, quindi, determinante per la corretta gestione finanziaria.

Vi ricordiamo, infine, che i documenti che costituiscono il bilancio economico preventivo devono essere trasmessi al Comune di Firenze entro dieci giorni dalla loro approvazione.

Firenze, 21 dicembre 2020

il Collegio dei Revisori dei Conti

F.to Paola Spadoni (Presidente)  
F.to Roberto Franceschi (componente)  
F.to Antonio Gedeone (componente)