Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

MONTEDOMINI – SANT'AMBROGIO – FULIGNO – BIGALLO

A.S.P. FIRENZE MONTEDOMINI

Via Malcontenti n. 6 - Firenze

C.F 80001110487 - Partita IVA 03297220489

Relazione del collegio dei revisori al bilancio preventivo dell'esercizio 2020

Pregiatissimi membri del Consiglio di Amministrazione

il Vostro Direttore in carica ci ha sottoposto il progetto di bilancio preventivo relativo all'esercizio 2020 (decimo esercizio successivo a quello in cui ha avuto luogo il processo di riorganizzazione delle quattro ASP fiorentine - Montedomini, Fuligno, Sant'Ambrogio e Bigallo -, secondo gli indirizzi approvati dal consiglio comunale e la cui formale esecuzione si è conclusa con l'approvazione da parte del Presidente della Giunta Regionale della Regione Toscana, avvenuta con decreto n. 246 del 29 dicembre 2010 della fusione per incorporazione delle ASP Fuligno, Sant'Ambrogio e Bigallo nella ASP Montedomini, i cui effetti sono stati retrodatati al 1 gennaio 2010), previsionale che in data odierna viene sottoposto alla Vostra approvazione. Detto documento, corredato dalla relazione sulla gestione previsionale 2020, basata sul conto economico previsionale, dai necessari dettagli e dalle informazioni fornite mediante il piano degli investimenti, il piano delle manutenzioni, il piano del personale, il piano delle ripartizioni dei costi comuni e dal piano triennale 2020 - 2022, è stato redatto nel rispetto delle previsioni di cui al Regolamento di contabilità. I criteri di redazione del preventivo sono ispirati al principio della economicità della gestione e rispettano il vincolo del pareggio economico cui deve attenersi l'ASP quale ente dotato di personalità giuridica di diritto pubblico con autonomia statutaria, contabile, gestionale e tecnica, che non persegue fini di lucro ma è tenuta ad operare secondo criteri di imprenditorialità.

Nel 2019 è giunto a scadenza il mandato del Consiglio di Amministrazione, del Direttore nonché dello scrivente Collegio sindacale. I predetti organi sono ancora in carica in attesa della nomina dei nuovi organi da parte degli enti statutariamente preposti alla relativa designazione e/o selezione che alla data odierna non hanno ancora provveduto in proposito.

Il preventivo è composto dal conto economico previsionale e da una relazione sulla gestione (prevedibile evoluzione della gestione) contenente adeguata informativa sulle principali vicende gestionali (i fatti di principale rilievo previsti nel 2020, fra i quali rilevano in particolare le dismissioni immobiliari, fra le quali la vendita della ex colonia Rosello situata a Calambrone, ed i conseguenti investimenti sulla valorizzazione del patrimonio immobiliare e di ampliamento della struttura Abamelek, ed infine la programmazione relativa ai compendi immobiliari di Via Thouar e "S.Agnese" di Via Guelfa) previste nel 2020 anche in relazione alle singole aree di attività (l'informativa previsionale per aree strategiche e per singole business units) nonché circa il previsto piano degli investimenti, delle manutenzioni e di gestione dell'organico aziendale, nonché in particolare circa il programmato piano 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 2020, concernenti il programma delle attività manutentive ordinarie e straordinarie degli immobili aziendali e degli interventi previsti dal Piano delle dismissioni e degli investimenti e delle manutenzioni, nonché il già citato budget previsionale triennale del periodo 2020 - 2022. 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 2020 con le assunzioni del Piano biennale degli acquisti di beni e servizi 2020 – 2021, con il Piano triennale dei lavori pubblici 2020 – 2022 e con il Piano triennale del fabbisogno del personale 2019 – 2021.

Il conto economico previsionale 2020 è stato redatto e riclassificato secondo lo schema ed in conformità degli artt. 2425 e 2425 bis del codice civile avendo adottato, nel rispetto della disciplina vigente, il sistema di contabilità economico – patrimoniale. Il previsionale 2020 ci è stato presentato per l'esame con ampia ed esauriente informativa, nella relazione al previsionale, 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 (rileva in proposito la previsione della definizione del contenzioso "Vanchetoni"nel 2020) , servizi di mensa, inclusione sociale (comprensiva della gestione degli appartamenti presso il complesso di Via Toscanini, della gestione di otto unità abitative destinate agli interventi avviati nel 2017 di inclusione attiva oltre alla gestione di ulteriori 8 unità abitative in esecuzione della convenzione Montedomini – Comune di Firenze – Fondazione CRFirenze), area disabilità nonché infine l'area generale di struttura.

Il risultato dell'esercizio 2020 è previsto in perfetto pareggio economico dopo aver stimato ammortamenti, che tenuto anche conto degli interventi aventi natura incrementativa previsti nel 2020, ammontano a complessivi € 440 mila circa, previsto oneri finanziari per circa € 47 mila, e stanziato imposte per € 245 mila circa. Il risultato in pareggio tiene altresì conto della previsione (area straordinaria del bilancio di previsione) di conseguire nel corso dell'esercizio 2020 le dismissioni di immobili già programmate e proventi straordinari per complessivi Euro 1,5 milioni circa e sostenere correlati oneri straordinari di reinvestimento per sostanziale pari ammontare (nonché la prevista definizione della vertenza "Vanchetoni" con la correlata acquisizione di nuovo patrimonio immobiliare a dotazione dell'azienda e svalutazione delle immobilizzazioni, per il residuo non ammortizzato, che nella transazione sono destinate alla controparte). Il saldo complessivo dell'area straordinaria è positivo per circa Euro 90 mila.

Abbiamo esaminato il progetto di bilancio preventivo nonché la relazione previsionale sulla gestione 2020 dalla quale risulta adeguata l'informativa concernente il previsto programma delle alienazioni di parte del patrimonio immobiliare in relazione al quale sono imputati i citati previsti proventi straordinari (comprensivi degli effetti della prevista definizione della vertenza Vanchetoni). Adeguata è risultata in sede di esame del previsionale anche l'informativa ricevuta in relazione alla situazione del personale per il quale i documenti interni di supporto al conto previsionale 2020 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 che la relativa stima ed imputazione sia apparsa irragionevole o manifestamente infondata. La relazione al previsionale 2020 fornisce 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'operato 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 2020 il Collegio dei revisori dà atto che:

- ha constatato l'osservanza delle disposizioni di legge e dello statuto;

- ha constatato che le previsioni della amministrazione dell'Ente, basate sui programmi ed indirizzi attualmente noti, sono impostate secondo corretti principi avendo ricevuto dagli amministratori 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;
- in particolare questo Collegio dà atto che il previsionale 2020 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 locali competenti. Le aree di intervento operativo secondo gli indirizzi attuali sono suddivise nei servizi socio assistenziali (comprensivi della B.I.A. – bassa intensità assistenziale), nella 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 nuovo Consiglio di Amministrazione in corso di esercizio 2020 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 di costi e ricavi. Il costo relativo ai compensi degli organi istituzionali concerne il solo collegio dei revisori, tenendo conto dei compensi annuali deliberati nel mandato del collegio ancora in carica alla data odierna;

- i criteri di redazione del bilancio previsionale e la sua rappresentazione consentono la comparabilità con il bilancio previsionale del precedente esercizio 2019.

Il collegio dei revisori non ha rilievi in ordine al bilancio preventivo dell'esercizio 2020 come allo stato dei fatti e delle notizie disponibili viene presentato per l'approvazione al Consiglio di Amministrazione. Le voci del conto economico previsionale 2020 (raffrontate con i dati del previsionale 2019, da ultimo aggiornato a ottobre 2019 – e quindi indicatore delle previsioni preconsuntive 2019), aggregate e riclassificate, secondo la loro specifica natura, con evidenza delle componenti relative alla gestione "straordinaria" e "finanziaria", si presentano in sintesi come segue (dati in €):

Conto previsionale della gestione (dati in €)	*Budget 2019*	*Ultimo Revised Budget 2019*	***Budget 2020***
Ricavi da rette	7.671.713	7.635.654	7.768.700
Proventi vendita pasti	132.990	135.158	158.221
Ricavi da locazioni immobiliari	2.028.820	1.827.380	1.977.579
Ricavi da servizi domiciliari	1.214.568	1.002.168	997.128
Ricavi da servizi marginalità	384.528	371.528	141.482
Ricavi da servizi disabilità	160.000	160.000	160.000
Ricavi diretti agenzia formativa	184.631	223.350	265.050
Contributi istituzionali	194.090	194.090	194.090
Ricavi, anche di struttura, e rimborsi diversi	599.442	551.980	433.923
Totale Proventi gestione ordinaria	**12.570.783**	**12.101.308**	**12.096.172**
Oneri del personale	1.576.115	1.540.321	1.492.895
Spese per appalti e mense	6.262.286	5.954.401	5.913.455
Costi aree specifiche (Area Marginalità e Agenzia Formativa)	50.040	40.045	15.010
Utenze e spese di pulizia	962.205	960.859	973.646
Manutenzioni e godimento beni di terzi	443.444	511.298	504.202
Acquisto materiali, altri servizi e costi di struttura	1.385.179	1.422.379	1.433.482
Erogazione contributi	1.300.000	1.120.000	1.120.000
Totale Costi gestione ordinaria	**11.979.270,00**	**11.549.303,00**	**11.452.689,00**
Margine Operativo lordo gestione ordinaria	**591.513**	**552.005**	**643.484**
Ammortamenti e accantonamenti	469.920	457.072	440.635

Margine Operativo Netto	**121.593**	**94.933**	**202.849**

Proventi finanziari	1050	1.050	1.050
Oneri finanziari	58.231	55.863	47.487
Proventi straordinari	2.246.444	1.735.282	1.546.444
Oneri ed accantonamenti straordinari	2.062.028	1.546.444	1.457.621

Risultato prima delle imposte	**248.829**	**228.958**	**245.235**

Imposte sul reddito di esercizio	248.829	228.958	245.235

Risultato previsionale di esercizio	**ZERO**	**ZERO**	**ZERO**

A nostro giudizio il sopra menzionato bilancio preventivo, corredato della relazione illustrativa della gestione, unitamente al programma di attività triennale ed ai vari prospetti e documenti che corredano 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.

La relazione al previsionale 2020 fornisce analitica ed esauriente informativa sulle aree strategiche di operatività dei servizi dell'azienda ed in dettaglio per le singole business units (rilevando l'andamento gestionale attuale ed i fatti di principale rilievo di cui è tenuto conto nel preventivo 2020), sul piano degli investimenti e del personale.

Vi segnaliamo in particolare:

– il bilancio preventivo è necessariamente influenzato dalla previsione di ricavi di natura straordinaria correlati alla dismissione di cespiti immobiliari (di cui la relazione al bilancio di previsione 2020 fornisce adeguata informativa programmatica) il cui effetto sul conto economico è di euro 1,5 milioni milioni circa alla voce plusvalenze da alienazione la cui contropartita trova allocazione alla voce "altri oneri straordinari" per accantonamenti straordinari per investimenti futuri per complessivi euro 1.460 mila circa. La situazione finanziaria prospettica dell'ente è positivamente influenzata dalle previste dismissioni e consente di sostenere il piano degli investimenti;

– la differenza fra valore e costi della produzione, prima della imputazione delle partite finanziarie e straordinarie, è positivo per € 202.849. Il margine operativo lordo prima degli ammortamenti è positivo per € 640 mila circa. Il perfetto pareggio del risultato

di esercizio tiene conto degli accantonamenti per investimenti che saranno realizzati anche attingendo alle risorse finanziarie relative alle dismissioni immobiliari previste nel 2020 i cui ricavi sono imputati fra le partite straordinarie;

- il piano del personale tiene conto del nuovo funzionigramma ed il previsionale 2020 ne stanzia i relativi previsti oneri.

Questo Collegio dei Revisori rinnova la raccomandazione che il Consiglio di Amministrazione, in relazione alle residuali contribuzioni negative, compatibilmente con le scelte di gestione, ponga in essere correttivi adeguati al perseguimento del pareggio economico anche delle residue unità ancora previste a margine operativo lordo negativo, soprattutto mediante revisioni ed interventi tempestivi alla luce delle eventuali nuove indicazioni che dovessero pervenire circa la programmazione e gli indirizzi futuri da parte dell'ente competente, dando atto che il processo avviato da anni per il raggiungimento del pareggio economico e finanziario nelle varie aree ancora a contribuzione negativa è implementato con risultati in linea con gli obbiettivi prefissati.

Nulla osta dà parte Nostra alla approvazione del bilancio preventivo dell'esercizio 2020 relativo alla attività della ASP Firenze Montedomini.

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

Firenze, 13 dicembre 2020

F. To

Il collegio dei Revisori

Dott. Lorenzo Galeotti Flori

Prof. Roberto Giacinti

Dott.ssa Paola Spadoni