

Montedomini

Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

Allegato c)

Relazione del Collegio dei Revisori all'aggiornamento del bilancio Preventivo dell'esercizio 2011

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

Via de' Malcontenti, 6 – 50122 FIRENZE

Tel. 055 23391 – Fax: 055 2339449 – web-site: www.montedomini.net - e-mail: segreteria@montedomini.net
Cod. Fisc. 80001110487 - P. I.V.A.: 03297220489

Azienda Pubblica di Servizi alla Persona
MONTEDOMINI - SANT'AMBROCIO - FULIGNO - BIGALLO
A.S.P. FIRENZE MONTEDOMINI
Via Malecontenti n. 6 - Firenze
C.F. 80001110487 - Partita IVA 03297220489

Relazione del collegio dei revisori
all'aggiornamento del bilancio preventivo dell'esercizio 2011

Pregiatissimi membri del Consiglio di Amministrazione

il Vostro Direttore ci ha sottoposto l'aggiornamento del bilancio preventivo relativo all'esercizio 2011 che in data odierna viene sottoposto alla Vostra approvazione.

Detto documento, il cui aggiornamento si è reso opportuno e necessario per rilevare gli scostamenti rispetto alle previsioni originarie, corredato dalla relazione sull'aggiornamento medesimo, è stato redatto nel rispetto delle previsioni di cui al Regolamento di contabilità adottato dall'Ente nel corso dell'esercizio 2006.

In questa sede il collegio rinvia a quanto riferito nella propria relazione al bilancio preventivo 2011 salvo riferire circa gli scostamenti intervenuti e recepiti nel nuovo conto economico previsionale.

I criteri di redazione del preventivo permangono 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.


L'aggiornamento del preventivo è composto dal conto economico previsionale e da una relazione direttore di dettaglio degli scostamenti contenente in particolare precisazioni e chiarimenti in merito ai ricavi da rette, ai proventi da vendita pasti, ai ricavi diretti aree, ai contributi istituzionali, ai rimborsi e recuperi diversi, alle spese per appalti di servizi, alle

spese mensa, al costo del personale, ai costi diretti aree, agli ammortamenti ed accantonamenti, agli interessi e proventi straordinari nonché alle imposte sul reddito.

Il conto economico previsionale 2011 aggiornato, redatto in forma scalare con opportuna evidenza del margine operativo lordo, riportando analitici dettagli in relazione alle singole unità operative ed a vari centri di ricavo e di costo, riporta l'opportuno raffronto con i dati contenuti nel bilancio preventivo originario. Per completezza espositiva l'aggiornamento del budget evidenzia gli scostamenti intervenuti rispetto ai dati previsionali contenuti nel bilancio preventivo originario.

In base agli aggiornamenti la previsione del risultato dell'esercizio 2011 in perfetto pareggio economico dopo aver stimato ammortamenti per complessivi € 610.823, accantonamenti per rischi su crediti per complessivi € 75.953, oneri per IVA indetraibile per oltre € 1.039.436 e previsto imposte sul reddito (IRES, e IRAP) per complessivi € 415.055.

Abbiamo esaminato l'aggiornamento del progetto di bilancio preventivo nonché la relativa relazione esplicativa degli scostamenti dalla quale risulta adeguata l'informativa concernente gli scostamenti medesimi rispetto alle previsioni originarie, le relative ragioni ed i fatti in base ai quali i previsti scostamenti traggono origine. In particolare rileva lo scostamento relativo al programma delle alienazioni di parte del patrimonio immobiliare in termini temporali essendone in buona parte rinviata l'esecuzione nel corso dell'esercizio 2012. Circa la gestione operativa delle attività istituzionali dell'ente rilevano in particolare l'interruzione del servizio PRIM e di alcuni servizi "pasti" ed il previsto avvio del nuovo servizio denominato TRIAGE. Analogamente il nuovo preventivo tiene debitamente conto dei minori stanziamenti comunali per i servizi relativi agli assistenti familiari, delle previsioni relative alla nuova convenzione per il settore della marginalità avviata nel mese di luglio del 2011, per il servizio di organizzazione vacanze per persone con disabilità. L'aggiornamento del preventivo tiene altresì e per converso debitamente conto di nuovi contributi o migliori e più puntuali determinazioni degli stessi nonché voci di rimborsi spese anche in relazione a nuovi servizi od attività programmate. L'origine e la natura di dette rettifiche trova adeguata e relativa contropartita nelle revisioni delle voci di costo.



Adeguata risulta altresì l'informativa di aggiornamento relativa alla situazione del personale per il quale i documenti di dettaglio per unità produttive, che corredano il conto previsionale 2011, riportano analitica suddivisione ed imputazione di detti costi sulle singole unità produttive, sull'ufficio logistico, sull'area immobiliare e sulla struttura dell'ente. Il Collegio ha altresì esaminato e ricevuto informazioni di dettaglio in merito ai dati del conto economico previsionale suddivisi per unità operative e centri di costo e ricavo. La redazione del documento preventivo con ripartizione analitica di costi e ricavi suddivisi per centri di costo e con la programmata necessaria individuazione di responsabilità da attribuire e correlate contabilità analitiche, risulta propedeutica 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 sull'aggiornamento del bilancio preventivo 2011 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, sull'andamento della gestione della decorsa frazione di esercizio 2011 nonché sul prevedibile andamento della gestione medesima e sulle condizioni operative e di sviluppo dell'attività istituzionale. In particolare questo Collegio dà atto che la gestione del 2011 è caratterizzata dalle complessità conseguenti 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.
- l'aggiornamento del bilancio preventivo oggetto di esame concerne tutte le attività delle precedenti quattro ASP fiorentine (Montedomini, Fuligno, Bigallo e Sant'Ambrogio) alla luce delle adozioni delle linee guida di programmazione

zonale e di indirizzo attualmente note fermo restando che in presenza di eventuali ulteriori variazioni e modifiche che il comune di Firenze e gli enti competenti dovessero indicare e che abbiano influenza sulla residua frazione di esercizio 2011, il Consiglio di Amministrazione dell'ente dovrà tempestivamente provvedere alla revisione ed aggiornamento del bilancio preventivo a fine di recepire eventuali rettifiche conseguenti nuovi ulteriori programmi ed 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 collegio dei revisori non ha rilievi in ordine all'aggiornamento del bilancio preventivo dell'esercizio 2011 come allo stato dei fatti e delle notizie disponibili viene presentato per l'approvazione al Consiglio di Amministrazione.

Le voci del conto economico previsionale 2011, aggregate, secondo al loro natura si presentano in sintesi come segue (dati in €):

CONTO PREVISIONALE DELLA GESTIONE (DATI IN €)

- Ricavi da rette	9.946.368,00
- Proventi vendita pasti	497.638,00
- Ricavi da locazioni immobiliari	2.090.852,00
- Ricavi diretti aree specifiche	6.487.970,00
- Contributi istituzionali	384.120,00
- Eredità ed oblazioni	1.000,00
- Ricavi e rimborsi diversi	667.899,00
- Proventi straordinari e finanziari	699.419,00
Totale Proventi	<u>20.775.266,00</u>

- Oneri del personale e dei servizi a convenzione	3.479.679,00
- Spese per appalti e mense	9.863.517,00
- Costi aree specifiche	2.882.176,00
- Utenze e spese di portineria e di pulizia	1.278.039,00

- Manutenzioni e godimento beni di terzi	607.199,00
- Acquisto materiali, altri servizi e costi di struttura	1.021.880,00
- Ammortamenti	610.823,00
- Accantonamenti fondo rischi su crediti	75.953,00
- Oneri finanziari e imposte (IRES e IRAP)	956.000,00
Totale Oneri	<u>20.775.266,00</u>

A nostro giudizio il sopra menzionato aggiornamento del bilancio preventivo 2011, 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 nel corso della residua frazione di esercizio 2011.

Vi segnaliamo in particolare:

- il bilancio preventivo è influenzato dalla previsione di ricavi di natura straordinaria correlati alla dismissione di cespiti immobiliari il cui effetto sul conto economico è stato rettificato al solo importo di € 362.419;
- la differenza fra valore e costi della produzione (margine operativo lordo) è previsto positivo per circa € 680.000. Permane la prevista presenza ed incidenza di contribuzione negativa al margine operativo di alcuni centri di costo fra i quali rilevano l'RA S'Agnese (€ 166.495), il PRIM (€ 47.890), il Telecare (€ 222.246), l'Agenzia Formativa (€ 14.274) la Disabilità e la Colonia Barcellai (complessivamente € 70.259) nonché ovviamente il centro di costo relativo alla struttura.

Questo Collegio dei Revisori raccomanda che il Consiglio di Amministrazione, in relazione alle sopracitate contribuzioni negative, anche nell'ambito delle scelte ed indirizzi programmatici di riorganizzazione, ponga in essere correttivi adeguati al mantenimento del pareggio economico 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.

Nulla osta da parte Nostra alla approvazione dell'aggiornamento del bilancio preventivo dell'esercizio 2011 relativo alla attività della ASP Montedomini quale soggetto che risulterà incorporante delle tre ASP Fuligno, Bigallo e Sant'Ambrogio.

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

Firenze, 10 novembre 2011

Il collegio dei Revisori

Dott. Lorenzo Galeotti Flori

Prof. Roberto Giacinti

Dott. Carlo Biagioni