

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 secondo aggiornamento del conto economico previsionale dell'esercizio 2012

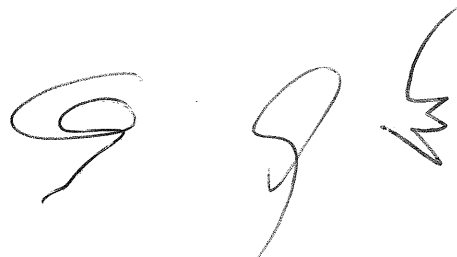
Pregiatissimi membri del Consiglio di Amministrazione

il Vostro Direttore pro tempore in carica ci ha sottoposto il nuovo aggiornamento del conto economico previsionale relativo all'esercizio 2012 che in data odierna viene sottoposto alla Vostra approvazione.

Il nuovo aggiornamento di detto documento, che contiene la seconda revisione rispetto al preventivo originario (il primo aggiornamento ha avuto luogo in data 12 aprile 2012), si è reso opportuno e necessario per rilevare gli scostamenti rispetto alle previsioni. La sua redazione è avvenuta nel rispetto delle previsioni di cui al vigente Regolamento di contabilità.

In questa sede il collegio rinvia a quanto riferito nella propria relazione al bilancio preventivo 2012 ed alla successiva relazione al primo aggiornamento del conto economico previsionale del 12 aprile 2012, 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.



Questo collegio ha ricevuto dal Direttore informazioni e chiarimenti in merito alle ragioni ed ai criteri seguiti nel secondo aggiornamento del preventivo esaminando i documenti di dettaglio degli scostamenti contenenti in particolare precisazioni circa le variazioni intervenute in relazione ai ricavi da rette (principalmente RSA 1 e Triage), ai ricavi diretti aree (aiuto anziani, disabilità e progetti speciali), ai ricavi da locazioni, ai proventi vendita pasti (Mensa), ai rimborsi e recuperi diversi nonché alle eredità ricevute. Sul versante dei costi le variazioni si riferiscono principalmente alle spese per appalti di servizi, di mensa, di pulizia e di utenze, alle manutenzioni, al costo del personale anche in relazione al programmato processo di riorganizzazione aziendale, alle spese per prestazioni professionali esterne, ai costi specifici area dei progetti speciali e della disabilità, agli ammortamenti ed accantonamenti ed oneri straordinari e sopravvenienze passive nonché ai correlati ricalcoli delle imposte. L'aggiornamento tiene altresì conto, nella previsione della componente di costo, dell'influenza correlata alla variazione della percentuale di indetraibilità IVA nonché della variazione della percentuale ISTAT.

Il conto economico previsionale riporta l'opportuno raffronto con i dati contenuti nel bilancio preventivo aggiornato con la precedente revisione del 12 aprile 2012.

In base agli aggiornamenti la previsione del risultato dell'esercizio 2012 permane in perfetto pareggio economico dopo aver stimato ammortamenti per complessivi € 751.284 e previsto imposte sul reddito per complessivi € 407.938.

Per quanto di nostra competenza abbiamo esaminato l'aggiornamento del conto economico previsionale ricevendo sufficiente informativa concernete gli scostamenti medesimi rispetto alle previsioni precedenti, le relative ragioni ed i fatti in base ai quali i previsti scostamenti traggono origine.

Nell'adempimento dei suoi doveri e nello svolgimento della sua funzione, ai fini del giudizio sull'aggiornamento del conto economico previsionale 2012 il Collegio dei revisori da 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 2012 nonché sul prevedibile andamento della gestione medesima e sulle condizioni operative e di sviluppo dell'attività istituzionale;

- l'aggiornamento del conto economico 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;
- l'aggiornamento del conto economico previsionale mantiene le previsioni del programma di alienazione del complesso immobiliare Colonia Barellai ed i correlati accantonamenti per fronteggiare gli interventi di natura straordinaria;
- il conto economico previsionale è stato redatto nel rispetto del principio di competenza di costi e ricavi, considerando prudenzialmente sull'esercizio 2012 l'intero effetto degli accantonamenti sopra citati.

Il collegio dei revisori non ha rilievi in ordine al secondo aggiornamento del conto economico previsionale dell'esercizio 2012 come allo stato dei fatti e delle notizie disponibili viene presentato per l'approvazione al Consiglio di Amministrazione.

Le voci del conto economico previsionale 2012, suddivise secondo al loro natura ed origine, si presentano in sintesi come segue (dati in €):

CONTO PREVISIONALE DELLA GESTIONE (DATI IN €)

- Ricavi da rette	8.738.445,00
- Proventi vendita pasti	333.413,00
- Ricavi da locazioni immobiliari	2.189.986,00
- Ricavi diretti aree specifiche	6.796.323,00
- Contributi istituzionali	343.120,00
- Eredità ed oblazioni	269.000,00
- Ricavi e rimborsi diversi	700.179,00
Totale Valore della Produzione	<u>19.370.466,00</u>

- Proventi straordinari e finanziari	4.400.298,00
Totale Proventi	<u>23.770.764,00</u>

- Costo del personale	1.886.408,00
- Spese per appalti e mense	10.718.557,00
- Costi aree specifiche	2.240.177,00
- Utenze e spese di pulizia	1.263.533,00
- Manutenzioni e godimento beni di terzi	851.534,00
- Acquisto materiali, altri servizi e costi di struttura	1.338.322,00
- Ammortamenti	751.284,00
- Accantonamenti per investimenti futuri	3.933.447,00
- Oneri finanziari e imposte (IRES e IRAP)	499.977,00
- Oneri straordinari, sopravvenienze e insussistenze	287.525,00
Totale Oneri	<u>23.770.764,00</u>

A nostro giudizio il sopra menzionato secondo aggiornamento del conto economico previsionale 2012 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 2012.

Vi segnaliamo in particolare:

- il conto economico previsionale è influenzato dalla previsione di ricavi di natura straordinaria correlati alla dismissione di cespiti immobiliari, rinviando alla nostra relazione al bilancio preventivo datata 19 dicembre 2011 circa il correlato sussistente vincolo;
- la differenza fra valore e costi della produzione, prima della imputazione delle partite finanziarie e straordinarie, è positivo per circa € 320 mila. Il perfetto pareggio del risultato di esercizio tiene conto degli accantonamenti per investimenti che saranno realizzati attingendo alle risorse finanziarie relative alle dismissioni immobiliari previste nel 2012 i cui ricavi sono imputati fra le partite straordinarie. Permane la presenza ed incidenza della previsione di contribuzione negativa al margine operativo lordo da parte di alcuni centri di costo fra i quali rilevano l'RA S'Agnese (€ 180.800), il Telecare (€ 186.713), l'Agenzia Formativa (€ 22.396), la Colonia Barellai (€ 47.922) e il Centro Diurno Alzheimer (3.052);

- gli oneri straordinari sono influenzati dalla sopravvenienza correlata alla rettifica di ricavi RSA del 2011 con la conseguente rilevazione della correlata insussistenza nel 2012 per circa € 120 mila;
- i ricavi sono influenzati da un lascito ereditario di € 268.000;
- il conto previsionale mantiene il computo dei compensi del consiglio di amministrazione nella misura deliberata. La corresponsione dei compensi in questione è stata sospesa in attesa di chiarimenti in relazione alla applicazione alle Aziende dei Servizi Pubblici alla Persona, e nel caso di specie alla ASP Firenze Montedomini, della disciplina di cui al D.L. 78/2010, art. 6, secondo comma, tenuto conto della recente pronuncia della Corte Costituzionale n. 161 del 27 giugno 2012.

Questo Collegio dei Revisori rinnova la raccomandazione che il Consiglio di Amministrazione, in relazione alle sopracitate contribuzioni negative, anche nell'ambito nelle scelte ed indirizzi programmatici, ponga in essere correttivi adeguati al perseguimento, nel tempo, del pareggio economico anche delle 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.

Nulla osta da parte Nostra alla approvazione del secondo aggiornamento del conto economico previsionale dell'esercizio 2012 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, 19 settembre 2012

Il collegio dei Revisori

Dott. Lorenzo Galeotti Flori

Prof. Roberto Giacinti

Dott. Carlo Biagioni