

RELAZIONE DEL REVISORE CONTABILE  
PIANO PROGRAMMA (2020-2022)  
BUDGET ECONOMICO TRIENNALE (2020-2022)

Il Revisore, nello svolgimento delle proprie funzioni e nell'ambito delle responsabilità attribuite dal Codice Civile e dallo Statuto, ha ricevuto la proposta dell'Amministratore unico approvata con verbale del 12 maggio 2020 ed avente ad oggetto:

- Piano Programma (2020-2022);
- Budget economico triennale (2020-2022);

Il Revisore ha verificato che sono stati rispettati i seguenti principi:

- previsioni di ricavo e spesa imputate nel rispetto del principio di competenza economica;
- voci di budget iscritte senza compensazioni;
- aliquote di ammortamento modulate mantenendo inalterato il criterio della vita utile dei cespiti.

Le previsioni sono state formulate tenendo conto delle attività svolte dall'ASSIC individuate nella gestione dei servizi e degli interventi di carattere socio assistenziale ed istituzionale, direttamente connesse alle attività del Comune di Valmontone.

Per il triennio in esame, l'ASSIC non prevede l'effettuazione di investimenti significativi se non quelli legati ad una migliore organizzazione della sicurezza dei servizi di carattere operativo. Trattasi di interventi relativi a operazioni di manutenzioni, nonché azioni che interesseranno i parchimetri ed il cimitero che saranno oggetto di una profonda revisione gestionale.



## PIANO PROGRAMMA (2020-2022)

Il Piano Programma 2020-2022 contiene le previsioni associate ai servizi già affidati dal Comune e le previsioni collegate alla gestione, a partire del 2002, della nuova farmacia comunale, così distintamente rappresentate nei prospetti che seguono.

PIANO PROGRAMMA SERVIZI GIA' AFFIDATI (PREVISIONI PER IL TRIENNIO)			
	2020	2021	2022
<b>RICAVI DELLA GESTIONE CARATTERISTICA</b>			
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.440.000	1.440.000	1.440.000
Prestazioni extracontrattuali	20.000	40.000	40.000
<b>TOTALE RICAVI DELLE PRESTAZIONI</b>	<b>1.460.000</b>	<b>1.480.000</b>	<b>1.480.000</b>
Contributi in conto esercizio			40.000
Contributi occupazionali	15.000		
<b>TOTALE CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO</b>	<b>15.000</b>	<b>0</b>	<b>40.000</b>
<b>TOTALE RICAVI GESTIONE CARATTERISTICA</b>	<b>1.475.000</b>	<b>1.480.000</b>	<b>1.520.000</b>
<b>COSTI DIRETTI DI PRODUZIONE</b>			
Acquisti di materiali e materie prime	-20.000	-40.000	-40.000
Costo acquisto nolo automezzi	-10.000	-20.000	-20.000
Costo personale dipendente	-1.210.000	-1.150.000	-1.150.000
Costi per servizi industriali	-25.000	-25.000	-25.000
Costi generali di funzionamento	-20.000	-20.000	-20.000
Assicurazioni obbligatorie	-20.000	-20.000	-20.000
Oneri locazione	-7.200	-7.200	-7.200
<b>TOTALE COSTI DIRETTI DI PRODUZIONE</b>	<b>-1.312.200</b>	<b>-1.282.200</b>	<b>-1.282.200</b>
<b>REDDITO LORDO INDUSTRIALE (A-B)</b>	<b>162.800</b>	<b>197.800</b>	<b>237.800</b>
<b>ALTRI COSTI COMM.LI E AMM.VI</b>			
Cancelleria e stampati e materiale di consumo vario	-10.000	-10.000	-10.000
Utenze varie e altri costi operativi e comm.li - God. Beni di terzi	-9.000	-15.000	-15.000
Compensi consulenze lavoro	-15.000	-15.000	-15.000
Consulenze contabili amm.ve e fiscali	-18.000	-18.000	-18.000
Consulenze legali e notarili	-1.500	-2.500	-1.500
Compensi Amministratore	-30.000	-30.000	-30.000
Revisore unico	-12.000	-12.000	-12.000
Oneri diversi di gestione	-30.000	-40.000	-40.000
<b>TOTALE ALTRI COSTI COMMERCIALI E AMM.</b>	<b>-125.500</b>	<b>-142.500</b>	<b>-141.500</b>
<b>TOTALE COSTI B+C</b>	<b>-1.437.700</b>	<b>-1.424.700</b>	<b>-1.423.700</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>37.300</b>	<b>55.300</b>	<b>96.300</b>
<b>AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI</b>			
Amm.to immobilizzazioni immateriali	-3.000	-5.000	-5.000
Amm.to immobilizzazioni materiali	-5.000	-7.500	-7.500
<b>Totale AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI</b>	<b>-8.000</b>	<b>-12.500</b>	<b>-12.500</b>
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>29.300</b>	<b>42.800</b>	<b>83.800</b>
<b>SALDO GESTIONE FINANZIARIA</b>			
Interessi ed altri oneri finanziari	-20.000	-25.000	-25.000
<b>TOTALE GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>-20.000</b>	<b>-25.000</b>	<b>-25.000</b>
<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE E GEST. STRAORD.</b>	<b>9.300</b>	<b>17.800</b>	<b>58.800</b>
<b>SALDO PROVENTI ED ONERI STRAORD.</b>			
<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE E GEST. STRAORD.</b>	<b>9.300</b>	<b>17.800</b>	<b>58.800</b>
<b>IMPOSTE SUL REDDITO</b>			
IRES	-2.232	-4.272	-14.112
IRAP	-1.412	-2.063	-4.039
<b>TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO</b>	<b>-3.644</b>	<b>-6.335</b>	<b>-18.151</b>
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	<b>5.656</b>	<b>11.465</b>	<b>40.649</b>

Il Programma prevede l'operatività collegata alla gestione, a partire dal 2022, della nuova farmacia comunale, con le voci così di seguito dettagliate.

<b>PIANO PROGRAMMA: OPERATIVITA' GESTIONE NUOVA FARMACIA (PREVISIONE TRIENNIO 2020-2022)</b>			
	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
<b>RICAVI DELLA GESTIONE CARATTERISTICA</b>			
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.000.000	4.000.000	4.300.000
Prestazioni extracontrattuali	250.000	300.000	400.000
<b>TOTALE RICAVI DELLE PRESTAZIONI</b>	<b>3.250.000</b>	<b>4.300.000</b>	<b>4.700.000</b>
Contributi in conto esercizio	-40.000	-40.000	-40.000
Contributi occupazionali	50.000	50.000	50.000
<b>TOTALE CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>
<b>TOTALE RICAVI GESTIONE CARATTERISTICA</b>	<b>3.260.000</b>	<b>4.310.000</b>	<b>4.710.000</b>
<b>COSTI DIRETTI DI PRODUZIONE</b>			
Acquisti di materiali e materie prime	-2.300.000	-2.750.000	-3.100.000
Costo acquisto nolo automezzi	-100.000	-130.000	-130.000
Costo personale dipendente	-300.000	-320.000	-380.000
Costi per servizi industriali	-45.000	-55.000	-60.000
Costi generali di funzionamento	-75.000	-75.000	-75.000
Assicurazioni obbligatorie	-25.000	-35.000	-35.000
Oneri locazione	-50.000	-50.000	-50.000
<b>TOTALE COSTI DIRETTI DI PRODUZIONE</b>	<b>-2.895.000</b>	<b>-3.415.000</b>	<b>-3.830.000</b>
<b>REDDITO LORDO INDUSTRIALE (A-B)</b>	<b>365.000</b>	<b>895.000</b>	<b>880.000</b>
<b>ALTRI COSTI COMM.LI E AMM.VI</b>			
Cancelleria e stampati e materiale di consumo vario	-20.000	-25.000	-25.000
Utenze varie e altri costi operativi e comm.li - God. Beni di terzi	-45.000	-50.000	-55.000
Compensi consulenze lavoro	-15.000	-15.000	-15.000
Consulenze contabili amm.ve e fiscali	-10.000	-10.000	-10.000
Consulenze legali e notarili	-10.000	-10.000	-10.000
Oneri diversi di gestione	-35.000	-65.000	-70.000
<b>TOTALE ALTRI COSTI COMMERCIALI E AMM.</b>	<b>-135.000</b>	<b>-175.000</b>	<b>-185.000</b>
<b>TOTALE COSTI B+C</b>	<b>-3.030.000</b>	<b>-3.590.000</b>	<b>-4.015.000</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>230.000</b>	<b>720.000</b>	<b>695.000</b>
<b>AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI</b>			
Amm.to immobilizzazioni immateriali	-10.000	-10.000	-10.000
Amm.to immobilizzazioni materiali	-25.000	-25.000	-25.000
<b>Totale AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI</b>	<b>-35.000</b>	<b>-35.000</b>	<b>-35.000</b>
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>195.000</b>	<b>685.000</b>	<b>660.000</b>
<b>SALDO GESTIONE FINANZIARIA</b>			
Interessi ed altri oneri finanziari	-30.000	-70.000	-90.000
<b>TOTALE GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>-30.000</b>	<b>-70.000</b>	<b>-90.000</b>
<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE E GEST. STRAORD.</b>	<b>165.000</b>	<b>615.000</b>	<b>570.000</b>
<b>SALDO PROVENTI ED ONERI STRAORD.</b>			
<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE E GEST. STRAORD.</b>	<b>165.000</b>	<b>615.000</b>	<b>570.000</b>
Ristoro Comune		-500.000	-500.000
<b>IMPOSTE SUL REDDITO</b>			
IRES	-39.600	-27.600	-16.800
IRAP	-15.630	-16.672	-19.798
<b>TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO</b>	<b>-55.230</b>	<b>-44.272</b>	<b>-36.598</b>
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	<b>109.770</b>	<b>70.728</b>	<b>33.402</b>

Si prevede che questa operatività aggiuntiva potrà generare maggiori ricavi nel 2022 per euro 3.260.000, cui sono associati costi operativi di euro 3.030.000 con un effetto sul MOL di euro 230.000 e sul risultato netto di euro 109.770.

Nel suo insieme il progetto risulta pienamente coerente con la *mission* dell'azienda speciale e le relative previsioni contabili di natura economica sono da ritenersi pienamente attendibili, sulla base delle informazioni riportate nel Piano stesso.

## BUDGET ECONOMICO ANNUALE (2020)

Il Budget economico annuale 2020 riporta le previsioni di ricavi e costi associate ai servizi già affidati dal Comune.

BUDGET ECONOMICO ANNUALE (2020)	
<b>RICAVI DELLA GESTIONE CARATTERISTICA</b>	
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.440.000
Prestazioni extracontrattuali	20.000
<b>TOTALE RICAVI DELLE PRESTAZIONI</b>	<b>1.460.000</b>
Contributi occupazionali	15.000
<b>TOTALE CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO</b>	<b>15.000</b>
<b>TOTALE RICAVI GESTIONE CARATTERISTICA</b>	<b>1.475.000</b>
<b>COSTI DIRETTI DI PRODUZIONE</b>	
Acquisti di materiali e materie prime	-20.000
Costo acquisto nolo automezzi	-10.000
Costo personale dipendente	-1.210.000
Costi per servizi industriali	-25.000
Costi generali di funzionamento	-20.000
Assicurazioni obbligatorie	-20.000
Oneri locazione	-7.200
<b>TOTALE COSTI DIRETTI DI PRODUZIONE</b>	<b>-1.312.200</b>
<b>REDDITO LORDO INDUSTRIALE (A-B)</b>	<b>162.800</b>
<b>ALTRI COSTI COMM.LI E AMM.VI</b>	
Cancelleria e stampati e materiale di consumo vario	-10.000
Utenze varie e altri costi operativi e comm.li - God. Beni di terzi	-9.000
Compensi consulenze lavoro	-15.000
Consulenze contabili amm.ve e fiscali	-18.000
Consulenze legali e notarili	-1.500
Compensi Amministratore	-30.000
Revisore unico	-12.000
Oneri diversi di gestione	-30.000
<b>TOTALE ALTRI COSTI COMMERCIALI E AMM.</b>	<b>-125.500</b>
<b>TOTALE COSTI B+C</b>	<b>-1437.700</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>37.300</b>
Ammortamenti e svalutazioni	
Amm.to immobilizzazioni immateriali	-3.000
Amm.to immobilizzazioni materiali	-5.000
<b>Totale AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI</b>	<b>-8.000</b>
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>29.300</b>
<b>SALDO GESTIONE FINANZIARIA</b>	
Altri interessi attivi	
Interessi ed altri oneri finanziari	-20.000
<b>TOTALE GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>-20.000</b>
<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE E GEST. STRAORD.</b>	
<b>SALDO PROVENTI ED ONERI STRAORD.</b>	
<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE E GEST. STRAORD.</b>	<b>9.300</b>
Ristoro Comune di Valmontone	
<b>IMPOSTE SUL REDDITO</b>	
IRES	-2.232
IRAP	-1.412
<b>TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO</b>	<b>-3.644</b>
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	<b>5.656</b>

I servizi affidati dal Comune generano per l'anno 2020 ricavi per euro 1.460.000. I costi diretti di produzione sono stimati in euro 1.312.200 cui si aggiungono costi commerciali e amministrativi per euro 125.500. Ne discende un margine operativo di 37.300 che, dedotti gli ammortamenti, porta ad un risultato operativo di 29.300. Considerati gli oneri finanziari per euro 20.000 e le imposte sul reddito stimate in euro 3.644, viene previsto un risultato di esercizio di euro 5.656.

In breve, l'attività sarà svolta in una condizione di sostanziale equilibrio economico, visto che i ricavi sono sufficienti a coprire l'insieme dei costi e a generare un utile d'esercizio.

Detta attività risulta coerente con quanto specificato nel *Piano Programma 2020-2022*.

Nel loro insieme le previsioni riportate nel *Budget economico annuale (2020)* risultano attendibili, considerata la natura dell'attività da svolgere nell'anno 2020. Alla luce di ciò esso può essere assunto come base per il *Budget economico triennale (2020-2022)*, oggetto di parere dello scrivente Revisore.



## BUDGET ECONOMICO TRIENNALE (2020-2022)

Il *Budget economico triennale (2020-2022)*, oltre a quanto già specificato nel *Budget economico annuale (2020)*, riporta le previsioni 2021 e 2022, sviluppate considerando anche la gestione della nuova farmacia comunale a partire dal 2022. Le relative previsioni per il triennio 2020-2022 sono dettagliate nei prospetti che seguono.

	2020	2021	2022
<b>RICAVI DELLA GESTIONE CARATTERISTICA</b>			
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.440.000	1.440.000	4.440.000
Prestazioni extracontrattuali	20.000	<b>40.000</b>	<b>290.000</b>
<b>TOTALE RICAVI DELLE PRESTAZIONI</b>	<b>1.460.000</b>	1.480.000	4.730.000
Contributi in conto esercizio	0	0	0
Contributi occupazionali	15.000	0	50.000
<b>TOTALE CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO</b>	<b>15.000</b>	<b>0</b>	<b>50.000</b>
<b>TOTALE RICAVI GESTIONE CARATTERISTICA</b>	<b>1.475.000</b>	<b>1.480.000</b>	<b>4.780.000</b>
<b>COSTI DIRETTI DI PRODUZIONE</b>	0	0	0
Acquisti di materiali e materie prime	-20.000	-40.000	-2.340.000
Costo acquisto nolo automezzi	-10.000	-20.000	-120.000
Costo personale dipendente	-1.210.000	-1.150.000	-1.450.000
Costi per servizi industriali	-25.000	-25.000	-70.000
Costi generali di funzionamento	-20.000	-20.000	-95.000
Assicurazioni obbligatorie	-20.000	-20.000	-45.000
Oneri locazione	-7.200	<b>-7.200</b>	<b>-57.200</b>
<b>TOTALE COSTI DIRETTI DI PRODUZIONE</b>	<b>-1.312.200</b>	<b>-1.282.200</b>	<b>-4.177.200</b>
<b>REDDITO LORDO INDUSTRIALE (A-B)</b>	<b>162.800</b>	197800	602.800
<b>ALTRI COSTI COMM.LI E AMM.VI</b>	0	0	0
Cancelleria e stampati e materiale di consumo vario	-10.000	-10.000	-30.000
Utenze varie e altri costi operativi e comm.li - God. Beni di terzi	-9.000	-15.000	-60.000
Compensi consulenze lavoro	-15.000	-15.000	-30.000
Consulenze contabili amm.ve e fiscali	-18.000	-18.000	-28.000
Consulenze legali e notarili	-1.500	-2500	-11500
Compensi Amministratore	-30.000	-30000	-30000
Revisore unico	-12.000	-12000	-12000
Oneri diversi di gestione	-30.000	-40000	-75000
<b>TOTALE ALTRI COSTI COMMERCIALI E AMM.</b>	<b>-125.500</b>	<b>-142.500</b>	<b>-276.500</b>
<b>TOTALE COSTI B+C</b>	<b>-1.437.700</b>	<b>-1.424.700</b>	<b>-4.453.700</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>37.300</b>	<b>55.300</b>	<b>326.300</b>
Ammortamenti e svalutazioni	0	0	0
Amm.to immobilizzazioni immateriali	-3.000	-5000	-15.000
Amm.to immobilizzazioni materiali	-5.000	-7500	-32.500
<b>Totale AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI</b>	<b>-8.000</b>	<b>-12500</b>	<b>-47.500</b>
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>29.300</b>	<b>42.800</b>	<b>278.800</b>
<b>SALDO GESTIONE FINANZIARIA</b>	0	0	0
Altri interessi attivi	0	0	0
Interessi ed altri oneri finanziari	-20.000	-25.000	-55.000
<b>TOTALE GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>-20.000</b>	<b>-25.000</b>	<b>-55.000</b>
<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE E GEST. STRAORD.</b>	<b>9.300</b>	<b>17.800</b>	<b>223.800</b>
<b>SALDO PROVENTI ED ONERI STRAORD.</b>	0	0	0
<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE E GEST. STRAORD.</b>	<b>9.300</b>	<b>17.800</b>	<b>223.800</b>
Ristorno Comune	0	0	0
<b>IMPOSTE SUL REDDITO</b>	0	0	0
IRES	-2.232	-4.272	-53.712
IRAP	-1.412	-2.063	-19.669
<b>TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO</b>	<b>-3.644</b>	<b>-6.335</b>	<b>-73.381</b>
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	<b>5.656</b>	<b>11.465</b>	<b>150.419</b>

Il *Budget economico triennale (2020-2022)* concretizza la politica di evoluzione aziendale delineata nel *Piano Programma*. Va segnalato l'aumento progressivo del MOL che da 37.300 euro del 2020 sale a 55.300 nel 2021 e a 326.300 nel 2022. Parimenti l'utile di esercizio cresce gradualmente passando da 5.656 euro del 2020 a 11.465 del 2021 per poi salire a 150.419 nel 2022.

Per quanto sopra risulta sempre rispettata la condizione di equilibrio economico, considerato che nel periodo i ricavi annuali consentono di coprire i costi e realizzare un utile d'esercizio. Nel suo insieme, quindi, il *Budget* risulta coerente con i progetti riportati e si ritiene che le relative previsioni siano attendibili, considerata la natura dei servizi da erogare, ferma restando l'incertezza comunque associata alle previsioni, soprattutto quando si estende l'orizzonte temporale di riferimento.

#### **Il Revisore,**

- esaminata la proposta di *Piano Programma (2020-2022)*, unitamente agli allegati di legge;
- esaminato la proposta di *Budget economico triennale (2020-2022)* e rilevato che la stessa è conforme con i contenuti del *Piano Programma (2020-2022)*.
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» art. 114 e s.m.i.;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti;
- verificato che il *Budget* è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge e dello statuto dell'azienda;
- riscontrato la coerenza con quanto previsto dall'articolo 162 del Tuel, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di *Budget* e dei programmi e progetti contenuti nel *Piano Programma*, che trovano rispondenza nei contenuti del piano triennale;

***ritiene di aver acquisito gli elementi necessari per poter esprimere un parere circa la congruità, coerenza ed attendibilità delle previsioni contenute nei documenti esaminati e, per quanto sopra esposto, esprime parere favorevole all'adozione del Piano Programma (2020-2022) e del Budget economico triennale (2020-2022)***

14 luglio 2020

Il Revisore  
prof. CARMELO INTRISANO

