

Azienda Speciale
SERVIZI INTEGRATI COMUNALI

Via Nazionale, 5
00038 - Valmontone – RM

P.Iva: 15593491002

Deliberazione n. 10 del 21/07/2020

L'AMMINISTRATORE UNICO

Verbale

L'anno 2020, il giorno 10, alle ore 16,00, presso la sede amministrativa dell'«Azienda Speciale Servizi Integrati Comunali», sita in Valmontone, Via Nazionale 5, il sottoscritto Fausto Bassani, Amministratore Unico, avvalendosi dei poteri ad esso attribuiti dallo Statuto, (art. 11 dello Statuto approvato con atto deliberativo del Consiglio Comunale n. 59 del 30.07.2019), su proposta del Direttore Generale Antonio Filonardi, ha riscontrato la documentazione posta all'attenzione dell'Organo, relativa ai punti descritti all'ordine del giorno per deliberare in merito.

ORDINE DEL GIORNO

1. Presa d'atto parere revisore dei conti adozione Piano Programma 2020/2022 e atti correlati.
2. Varie ed eventuali.

Sono presenti:

L'Amministratore Unico :

- Fausto Bassani

IL Direttore generale

- *Antonio Filonardi*

Segretario verbalizzante: Antonio Filonardi

1. *Adozione Piano Programma 2020/22*

In relazione a tale punto posto all'Ordine del Giorno, il Direttore Generale Dott. Filonardi presenta all'Amministratore Unico che ne prende atto la relazione positiva trasmessa dal presidente del collegio di revisione contabile in merito all'adozione del Piano Programma e degli atti correlati.

2. *Varie ed eventuali*

Non avendo ulteriori rilievi o adempimenti ed esaurita la discussione, alle ore 17,30, l'Amministratore Unico scioglie la riunione, previa redazione del presente verbale.

ATTO AMMINISTRATORE UNICO

Premesso

- che con atto deliberativo n.9 del 10-07-2020 è stato adottato il nuovo Piano Programma 2020/2022 costituito dal Budget previsionale 2020 e Budget triennale e dallo schema di convenzione;
- che per procedimento di approvazione finale necessita l'acquisizione del parere del Revisore dei conti ;
- che con l'atto deliberativo sopra richiamato si stabiliva di demandare al Direttore Generale l'invio del Piano Programma Piano Programma 2020/2022 costituito dal Budget previsionale 2020 e Budget triennale e dallo schema di convenzione al revisore del conto per il relativo parere;
- che il Revisore del conto esprimeva il relativo parere in data 12-05-2020;

Preso atto

- che il parere del revisore del conto relativo al PIANO PROGRAMMA 2020-2022 – BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2020-2022, BILANCIO DI PREVISIONE 2020 redatto con apposita relazione che si allega al presente atto e che ne costituisce parte integrante è risultato positivo e è stato trasmesso al Direttore Generale dell'ASSIC in data 14-07-2020;

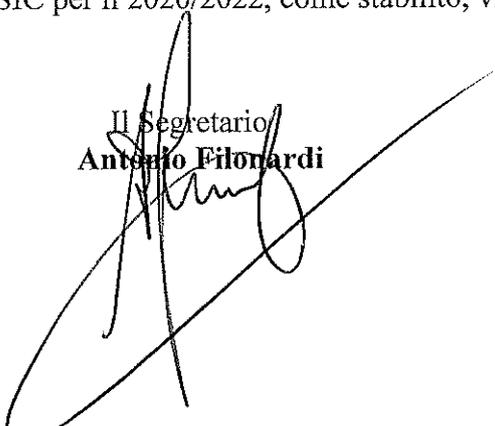
L'AMMINISTRATORE UNICO

DELIBERA

1. Di prendere atto della relazione positiva relativa al PIANO PROGRAMMA 2020-2022 – BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2020-2022, BILANCIO DI PREVISIONE 2020 redatta dal revisore dei conti dell'ASSIC;
2. Di demandare al Direttore Generale la trasmissione del parere di cui trattasi ai competenti organi comunali per la definitiva approvazione del Piano Programma e della correlata documentazione.

La relazione del revisore dei conti relativa al nuovo Piano Programma al Budget economico dell'ASSIC per il 2020/2022, come stabilito, viene allegata alla presente delibera.

Il Segretario
Antonio Filonardi



Amministratore Unico
Fausto Bassani



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 parcometri 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 GIÀ AFFIDATI (PREVISIONI PER IL TRIENNIO)			
	2020	2021	2022
RICAVI DELLA GESTIONE CARATTERISTICA			
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.440.000	1.440.000	1.440.000
Prestazioni extracontrattuali	20.000	40.000	40.000
TOTALE RICAVI DELLE PRESTAZIONI	1.460.000	1.480.000	1.480.000
Contributi in conto esercizio			40.000
Contributi occupazionali	15.000		
TOTALE CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	15.000	0	40.000
TOTALE RICAVI GESTIONE CARATTERISTICA	1.475.000	1.480.000	1.520.000
COSTI DIRETTI DI PRODUZIONE			
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
TOTALE COSTI DIRETTI DI PRODUZIONE	-1.312.200	-1.282.200	-1.282.200
REDDITO LORDO INDUSTRIALE (A-B)	162.800	197.800	237.800
ALTRI COSTI COMM.LI E AMM.VI			
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
TOTALE ALTRI COSTI COMMERCIALI E AMM.	-125.500	-142.500	-141.500
TOTALE COSTI B+C	-1.437.700	-1.424.700	-1.423.700
MARGINE OPERATIVO LORDO	37.300	55.300	96.300
AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI			
Amm.to immobilizzazioni immateriali	-3.000	-5.000	-5.000
Amm.to immobilizzazioni materiali	-5.000	-7.500	-7.500
Totale AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI	-8.000	-12.500	-12.500
RISULTATO OPERATIVO	29.300	42.800	83.800
SALDO GESTIONE FINANZIARIA			
Interessi ed altri oneri finanziari	-20.000	-25.000	-25.000
TOTALE GESTIONE FINANZIARIA	-20.000	-25.000	-25.000
RISULTATO ANTE IMPOSTE E GEST. STRAORD.	9.300	17.800	58.800
SALDO PROVENTI ED ONERI STRAORD.			
RISULTATO ANTE IMPOSTE E GEST. STRAORD.	9.300	17.800	58.800
IMPOSTE SUL REDDITO			
IRES	-2.232	-4.272	-14.112
IRAP	-1.412	-2.063	-4.039
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO	-3.644	-6.335	-18.151
RISULTATO D'ESERCIZIO	5.656	11.465	40.649

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

PIANO PROGRAMMA OPERATIVITÀ GESTIONE NUOVA FARMACIA (PREVISIONE TRIENNIO 2020-2022)			
	2022	2023	2024
RICAVI DELLA GESTIONE CARATTERISTICA			
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.000.000	4.000.000	4.300.000
Prestazioni extracontrattuali	250.000	300.000	400.000
TOTALE RICAVI DELLE PRESTAZIONI	3.250.000	4.300.000	4.700.000
Contributi in conto esercizio	-40.000	-40.000	-40.000
Contributi occupazionali	50.000	50.000	50.000
TOTALE CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	10.000	10.000	10.000
TOTALE RICAVI GESTIONE CARATTERISTICA	3.260.000	4.310.000	4.710.000
COSTI DIRETTI DI PRODUZIONE			
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
TOTALE COSTI DIRETTI DI PRODUZIONE	-2.895.000	-3.415.000	-3.830.000
REDDITO LORDO INDUSTRIALE (A-B)	365.000	895.000	880.000
ALTRI COSTI COMM.LI E AMM.VI			
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
TOTALE ALTRI COSTI COMMERCIALI E AMM.	-135.000	-175.000	-185.000
TOTALE COSTI B+C	-3.030.000	-3.590.000	-4.015.000
MARGINE OPERATIVO LORDO	230.000	720.000	695.000
AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI			
Amm.to immobilizzazioni immateriali	-10.000	-10.000	-10.000
Amm.to immobilizzazioni materiali	-25.000	-25.000	-25.000
TOTALE AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI	-35.000	-35.000	-35.000
RISULTATO OPERATIVO	195.000	685.000	660.000
SALDO GESTIONE FINANZIARIA			
Interessi ed altri oneri finanziari	-30.000	-70.000	-90.000
TOTALE GESTIONE FINANZIARIA	-30.000	-70.000	-90.000
RISULTATO ANTE IMPOSTE E GEST. STRAORD.	165.000	615.000	570.000
SALDO PROVENTI ED ONERI STRAORD.			
RISULTATO ANTE IMPOSTE E GEST. STRAORD.	165.000	615.000	570.000
Ristoro Comune		-500.000	-500.000
IMPOSTE SUL REDDITO			
IRES	-39.600	-27.600	-16.800
IRAP	-15.630	-16.672	-19.798
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO	-55.230	-44.272	-36.598
RISULTATO D'ESERCIZIO	109.770	70.728	33.402

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)	
RICAVI DELLA GESTIONE CARATTERISTICA	
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.440.000
Prestazioni extracontrattuali	20.000
TOTALE RICAVI DELLE PRESTAZIONI	1.460.000
Contributi occupazionali	15.000
TOTALE CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	15.000
TOTALE RICAVI GESTIONE CARATTERISTICA	1.475.000
COSTI DIRETTI DI PRODUZIONE	
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
TOTALE COSTI DIRETTI DI PRODUZIONE	-1.312.200
REDDITO LORDO INDUSTRIALE (A-B)	162.800
ALTRI COSTI COMM.LI E AMM.VI	
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
TOTALE ALTRI COSTI COMMERCIALI E AMM.	-125.500
TOTALE COSTI B>C	-1437.700
MARGINE OPERATIVO LORDO	37.300
Ammortamenti e svalutazioni	
Amm.to immobilizzazioni immateriali	-3.000
Amm.to immobilizzazioni materiali	-5.000
Totale AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI	-8.000
RISULTATO OPERATIVO	29.300
SALDO GESTIONE FINANZIARIA	
Altri interessi attivi	
Interessi ed altri oneri finanziari	-20.000
TOTALE GESTIONE FINANZIARIA	-20.000
RISULTATO ANTE IMPOSTE E GEST. STRAORD.	
SALDO PROVENTI ED ONERI STRAORD.	
RISULTATO ANTE IMPOSTE E GEST. STRAORD.	9.300
Ristoro Comune di Valmontone	
IMPOSTE SUL REDDITO	
IRES	-2.232
IRAP	-1.412
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO	-3.644
RISULTATO ESERCIZIO	5.656

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
RICAVI DELLA GESTIONE CARATTERISTICA			
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.440.000	1.440.000	4.440.000
Prestazioni extracontrattuali	20.000	40.000	290.000
TOTALE RICAVI DELLE PRESTAZIONI	1.460.000	1.480.000	4.730.000
Contributi in conto esercizio	0	0	0
Contributi occupazionali	15.000	0	50.000
TOTALE CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	15.000	0	50.000
TOTALE RICAVI GESTIONE CARATTERISTICA	1.475.000	1.480.000	4.780.000
COSTI DIRETTI DI PRODUZIONE	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	-7.200	-57.200
TOTALE COSTI DIRETTI DI PRODUZIONE	-1.312.200	-1.282.200	-4.177.200
REDDITO LORDO INDUSTRIALE (A-B)	162.800	197.800	602.800
ALTRI COSTI COMM.LI E AMM.VI	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	-2.500	-11.500
Compensi Amministratore	-30.000	-30.000	-30.000
Revisore unico	-12.000	-12.000	-12.000
Oneri diversi di gestione	-30.000	-40.000	-75.000
TOTALE ALTRI COSTI COMMERCIALI E AMM.	-125.500	-142.500	-276.500
TOTALE COSTI B+C	-1.437.700	-1.424.700	-4.453.700
MARGINI OPERATIVI LORDI	37.300	55.300	326.300
Ammortamenti e svalutazioni	0	0	0
Amm.to immobilizzazioni immateriali	-3.000	-5.000	-15.000
Amm.to immobilizzazioni materiali	-5.000	-7.500	-32.500
Totale AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI	-8.000	-12.500	-47.500
RISULTATO OPERATIVO	29.300	42.800	278.800
SALDO GESTIONE FINANZIARIA	0	0	0
Altri interessi attivi	0	0	0
Interessi ed altri oneri finanziari	-20.000	-25.000	-55.000
TOTALE GESTIONE FINANZIARIA	-20.000	-25.000	-55.000
RISULTATO ANTE IMPOSTE E GEST. STRAORD.	9.300	17.800	223.800
SALDO PROVENTI ED ONERI STRAORD.	0	0	0
RISULTATO ANTE IMPOSTE E GEST. STRAORD.	9.300	17.800	223.800
Ristorno Comune	0	0	0
IMPOSTE SUL REDDITO	0	0	0
IRES	-2.232	-4.272	-53.712
IRAP	-1.412	-2.063	-19.669
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO	-3.644	-6.335	-73.381
RISULTATO D'ESERCIZIO	5.656	11.465	150.419

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

