

RELAZIONE DEL REVISORE CONTABILE

PIANO PROGRAMMA (2021-2023)

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE (2021-2023)

Il Revisore dell'Azienda Speciale Servizi Integrati Comunali (nel prosieguo Azienda), 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 6 aprile 2021 ed avente ad oggetto:

- Piano Programma 2021-2023;
- Budget economico triennale (2021-2023);

Il Revisore ha rilevato e comunicato all'Azienda refusi da calcolo nei prospetti del budget economico. L'Azienda ha provveduto a correggere i prospetti di calcolo e l'Amministratore ha approvato nuovamente con verbale del 12 aprile 2021 i suddetti documenti.

Il Revisore ha verificato che nell'elaborazione dei documenti 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 considerando la natura delle attività svolte dall'Azienda individuabili primariamente 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'Azienda prevede di effettuare investimenti significativi per il miglioramento e l'efficienza, necessari per garantire una migliore organizzazione della sicurezza dei servizi di carattere operativo. Il riferimento è alle operazioni di manutenzione, al rinnovamento del parco mezzi ormai obsoleto nonché alle azioni che interesseranno i parcometri ed il cimitero i quali saranno oggetto di una profonda revisione gestionale.

PIANO PROGRAMMA (2021-2023)

Il Piano Programma 2021-2023 contiene le previsioni associate ai servizi già affidati dal Comune in base alla convenzione attualmente in atto nonché le stime collegate all'attivazione dei servizi di nuova progettualità. Questi ultimi fanno riferimento all'apertura e gestione della nuova farmacia comunale a partire dall'anno 2022. Le previsioni sono distintamente rappresentate nei prospetti che seguono.

PIANO PROGRAMMA SERVIZI GIÀ AFFIDATI (PREVISIONI PER IL TRIENNIO)			
	2021	2022	2023
RICAVI DELLA GESTIONE CARATTERISTICA			
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.440.000	1.440.000	1.440.000
Prestazioni extracontrattuali	100.000	100.000	100.000
TOTALE RICAVI DELLE PRESTAZIONI	1.540.000	1.540.000	1.540.000
Contributi in conto esercizio	0	60.000	60.000
Contributi occupazionali	15.000	0	0
TOTALE CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	15.000	60.000	60.000
TOTALE RICAVI GESTIONE CARATTERISTICA	1.555.000	1.600.000	1.600.000
COSTI DIRETTI DI PRODUZIONE			
Acquisti di materiali e materie prime	-30.000	-40.000	-40.000
Costo acquisto nolo automezzi	-15.000	-20.000	-20.000
Costo personale dipendente	-1.200.000	-1.230.000	-1.230.000
Costi per servizi industriali	-25.000	-25.000	-25.000
Costi generali di funzionamento	-20.000	-20.000	-20.000
Assicurazioni obbligatorie	-15.000	-15.000	-15.000
Oneri locazione	-20.000	0	0
TOTALE COSTI DIRETTI DI PRODUZIONE	-1.325.000	-1.350.000	-1.350.000
REDDITO LORDO INDUSTRIALE (A-B)	230.000	250.000	250.000
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	-11.000	-11.000	-11.000
Compensi consulenze lavoro	-25.000	-25.000	-25.000
Consulenze contabili amm.ve e fiscali	-18.000	-18.000	-18.000
Consulenze legali e notarili	-1.000	-1.500	-1.500
Amministratore Unico	-30.000	-30.000	-30.000
Revisore	-12.000	-12.000	-12.000
Oneri diversi di gestione	-30.000	-30.000	-30.000
TOTALE ALTRI COSTI COMMERCIALI E AMM.	-137.000	-137.500	-137.500
TOTALE COSTI B+C	-1.462.000	-1.487.500	-1.487.500
MARGINE OPERATIVO LORDO	93.000	112.500	112.500
AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI			
Amm.to immobilizzazioni immateriali	-5.000	-5.000	-5.000
Amm.to immobilizzazioni materiali	-7.500	-7.500	-7.500
Totale AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI	-12.500	-12.500	-12.500
RISULTATO OPERATIVO	80.500	100.000	100.000
SALDO GESTIONE FINANZIARIA			
Interessi ed altri oneri finanziari	-5.000	-10.000	-15.000
TOTALE GESTIONE FINANZIARIA	-5.000	-10.000	-15.000
RISULTATO ANTE IMPOSTE E GEST. STRAORD.	75.500	90.000	85.000
SALDO PROVENTI ED ONERI STRAORD.	0	0	0
RISULTATO ANTE IMPOSTE E GEST. STRAORD.	75.500	90.000	85.000
IMPOSTE SUL REDDITO			
IRES	-18.120	-21.600	-20.400
IRAP	-3.171	-3.780	-3.570
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO	-21.291	-25.380	-23.970
RISULTATO D'ESERCIZIO	54.209	64.620	61.030

Con l'apertura e la realizzazione della nuova farmacia comunale l'Azienda diverrà una vera e propria *multiutility* in grado di generare valore aggiunto per se e per il Comune. Le previsioni sono formulate tenuto conto che l'iter di apertura subirà ritardi dovuti allo slittamento dei tempi di realizzazione a causa della pandemia Covid 19.

PIANO PROGRAMMA: OPERATIVITA' GESTIONE NUOVA FARMACIA (PREVISIONE TRIENNIO 2022-2024)

RICAVI DELLA GESTIONE CARATTERISTICA	2022	2023	2024
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.750.000	2.200.000	2.500.000
Prestazioni extracontrattuali	100.000	150.000	200.000
TOTALE RICAVI DELLE PRESTAZIONI	1.850.000	2.350.000	2.700.000
Contributi in conto esercizio	40.000	40.000	40.000
Contributi occupazionali	75.000	50.000	0
TOTALE CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	115.000	90.000	40.000
TOTALE RICAVI GESTIONE CARATTERISTICA	1.965.000	2.440.000	2.740.000
COSTI DIRETTI DI PRODUZIONE			
Acquisti di materiali e materie prime	-1.100.000	-1.300.000	-1.600.000
Costo acquisto nolo automezzi	-30.000	-35.000	-40.000
Costo personale dipendente	-270.000	-280.000	-300.000
Costi per servizi industriali	-35.000	-35.000	-40.000
Costi generali di funzionamento	-100.000	-100.000	-100.000
Assicurazioni obbligatorie	-20.000	-25.000	-25.000
Oneri locazione	-100.000	-100.000	-100.000
TOTALE COSTI DIRETTI DI PRODUZIONE	-1.655.000	-1.875.000	-2.205.000
REDDITO LORDO INDUSTRIALE (A-B)	310.000	565.000	535.000
ALTRI COSTI COMM.LI E AMM.VI			
Cancelleria e stampati e materiale di consumo vario	-20.000	-20.000	-20.000
Utenze varie e altri costi operativi e comm.li - God. Beni di terzi	-25.000	-30.000	-30.000
Consulenze contrattualistica lavoro e personale	-10.000	-10.000	-10.000
Consulenze contabili amm.ve e fiscali	-5.000	-5.000	-5.000
Consulenze legali e notarili	0	0	0
Amministratore Unico	0	0	0
Revisore	-5.000	-5.000	-5.000
Oneri diversi di gestione	-60.000	-60.000	-70.000
TOTALE ALTRI COSTI COMMERCIALI E AMM.	-125.000	-130.000	-140.000
TOTALE COSTI B+C	-1.780.000	-2.005.000	-2.345.000
MARGINE OPERATIVO LORDO	185.000	435.000	395.000
AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI			
Amm.to immobilizzazioni immateriali	-15.000	-10.000	-10.000
Amm.to immobilizzazioni materiali	-35.000	-35.000	-35.000
Totale AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI	-50.000	-45.000	-45.000
RISULTATO OPERATIVO	135.000	390.000	350.000
SALDO GESTIONE FINANZIARIA			
Interessi ed altri oneri finanziari	-65.000	-70.000	-90.000
TOTALE GESTIONE FINANZIARIA	-65.000	-70.000	-90.000
RISULTATO ANTE IMPOSTE E GEST. STRAORD.	70.000	320.000	260.000
SALDO PROVENTI ED ONERI STRAORD.	0	0	0
RISULTATO ANTE IMPOSTE E GEST. STRAORD.	70.000	320.000	260.000
IMPOSTE SUL REDDITO			
IRES	-16.800	-76.800	-62.400
IRAP	-4.200	-13.650	-14.490
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO	-21.000	-90.450	-76.890
RISULTATO D'ESERCIZIO	49.000	229.550	183.110

L'operatività aggiuntiva potrà generare maggiori ricavi nel 2022 per euro 1.965.000, cui sono associati costi operativi di euro 1.780.000 con un effetto incrementativo sul MOL di euro 185.000 e sul risultato netto di euro 49.000.

Nel loro insieme i progetti di operatività risultano pienamente coerenti 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 (2021)

Il Budget economico annuale 2021 riporta le previsioni di ricavi e costi associate ai servizi già affidati dal Comune.

BUDGET ECONOMICO ANNUALE (2021)	
RICAVI DELLA GESTIONE CARATTERISTICA	
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.440.000
Prestazioni extracontrattuali	100.000
TOTALE RICAVI DELLE PRESTAZIONI	1.540.000
Contributi in conto esercizio	0
Contributi occupazionali	15.000
TOTALE CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	15.000
TOTALE RICAVI GESTIONE CARATTERISTICA	1.555.000
COSTI DIRETTI DI PRODUZIONE	
Acquisti di materiali e materie prime	-30.000
Costo acquisto nolo automezzi	-15.000
Costo personale dipendente	-1.200.000
Costi per servizi industriali	-25.000
Costi generali di funzionamento	-20.000
Assicurazioni obbligatorie	-15.000
Affitti e oneri/SEDE	-20.000
TOTALE COSTI DIRETTI DI PRODUZIONE	-1.325.000
REDDITO LORDO INDUSTRIALE (A-B)	230.000
ALTRI COSTI COMM.LI E AMM.VI	0
Cancelleria e stampati e materiale di consumo vario	-10.000
Utenze varie e altri costi operativi e comm.li - God. Beni di terzi	-11.000
Consulenze contrattualistica lavoro e personale	-25.000
Consulenze contabili amm.ve e fiscali	-18.000
Consulenze legali e notarili	-1.000
Amministratore Unico	-30.000
Revisore	-12.000
Oneri diversi di gestione	-30.000
TOTALE ALTRI COSTI COMMERCIALI E AMM.	-137.000
TOTALE COSTI B+C	-1.462.000
MARGINE OPERATIVO LORDO	93.000
Ammortamenti e svalutazioni	-
Amm.to immobilizzazioni immateriali	-5.000
Amm.to immobilizzazioni materiali	-7.500
Totale AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI	-12.500
RISULTATO OPERATIVO	80.500
SALDO GESTIONE FINANZIARIA	-
Altri interessi attivi	-
Interessi ed altri oneri finanziari	-5.000
TOTALE GESTIONE FINANZIARIA	-5.000
RISULTATO ANTE IMPOSTE E GEST. STRAORD.	75.500
SALDO PROVENTI ED ONERI STRAORD.	0
RISULTATO ANTE IMPOSTE E GEST. STRAORD.	75.500
IMPOSTE SUL REDDITO	0
IRES	-18.120
IRAP	-3.171
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO	-21.291
RISULTATO D'ESERCIZIO	54.209

I servizi affidati dal Comune si prevede genereranno per l'anno 2021 ricavi per euro 1.540.000. I costi diretti di produzione sono stimati in euro 1.325.000 cui si aggiungono costi commerciali e amministrativi per euro 137.000. Ne discende un margine operativo di 93.000 che, dedotti gli ammortamenti, porta ad un risultato operativo di 80.500. Considerati gli oneri finanziari per euro

5.000 e imposte sul reddito stimate in euro 21.291, viene previsto un risultato di esercizio di euro 54.209.

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 2021-2023*.

Nel loro insieme le previsioni riportate nel *Budget economico annuale (2021)* risultano attendibili, considerata la natura dell'attività da svolgere nell'anno 2021. Alla luce di ciò esso può essere assunto come base per il *Budget economico triennale (2021-2023)*, oggetto di parere dello scrivente Revisore.



BUDGET ECONOMICO TRIENNALE (2021-2023)

Il *Budget economico triennale (2021-2023)*, oltre a quanto già specificato nel *Budget economico annuale (2021)*, riporta le previsioni 2022 e 2023, sviluppate considerando anche le operatività dei progetti illustrati nel *Piano Programma* e rappresentati dall'ampliamento dei servizi già oggetto di affidamento con la gestione della nuova farmacia comunale. Le relative previsioni per il triennio 2021-2023 sono dettagliate nei prospetti che seguono.

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE	2021	2022	2023
RICAVI DELLA GESTIONE CARATTERISTICA			
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.440.000	3.190.000	3.640.000
Prestazioni extracontrattuali	100.000	200.000	250.000
TOTALE RICAVI DELLE PRESTAZIONI	1.540.000	3.390.000	3.890.000
Contributi in conto esercizio	0	100.000	100.000
Contributi occupazionali	15.000	75.000	50.000
TOTALE CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	15.000	175.000	150.000
TOTALE RICAVI GESTIONE CARATTERISTICA	1.555.000	3.565.000	4.040.000
COSTI DIRETTI DI PRODUZIONE			
Acquisti di materiali e materie prime	-30.000	-1.140.000	-1.340.000
Costo acquisto nolo automezzi	-15.000	-50.000	-55.000
Costo personale dipendente	-1.200.000	-1.500.000	-1.510.000
Costi per servizi industriali	-25.000	-60.000	-60.000
Costi generali di funzionamento	-20.000	-120.000	-120.000
Assicurazioni obbligatorie	-15.000	-35.000	-40.000
Affitti e oneri/SEDE	-20.000	-100.000	-100.000
TOTALE COSTI DIRETTI DI PRODUZIONE	-1.325.000	-3.005.000	-3.225.000
REDDITO LORDO INDUSTRIALE (A-B)	230.000	560.000	815.000
ALTRI COSTI COMM.LI E AMM.VI	0	0	0
Cancelleria e stampati e materiale di consumo vario	-10.000	-30.000	-30.000
Utenze varie e altri costi operativi e comm.li - God. Beni di terzi	-11.000	-36.000	-41.000
Consulenze contrattualistica lavoro e personale	-25.000	-35.000	-35.000
Consulenze contabili amm.ve e fiscali	-18.000	-23.000	-23.000
Consulenze legali e notarili	-1.000	-1.500	-1.500
Compensi Amministratore	-30.000	-30.000	-30.000
Revisore	-12.000	-17.000	-17.000
Oneri diversi di gestione	-30.000	-90.000	-90.000
TOTALE ALTRI COSTI COMMERCIALI E AMM.	-137.000	-262.500	-267.500
TOTALE COSTI B+C	-1.462.000	-3.267.500	-3.492.500
MARGINE OPERATIVO LORDO	93.000	297.500	547.500
Ammortamenti e svalutazioni	-	-	-
Amm.to immobilizzazioni immateriali	-5.000	-20.000	-15.000
Amm.to immobilizzazioni materiali	-7.500	-42.500	-42.500
Totale AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI	-12.500	-62.500	-57.500
RISULTATO OPERATIVO	80.500	235.000	490.000
SALDO GESTIONE FINANZIARIA	-	-	-
Altri interessi attivi	-	-	-
Interessi ed altri oneri finanziari	-5.000	-75.000	-85.000
TOTALE GESTIONE FINANZIARIA	-5.000	-75.000	-85.000
RISULTATO ANTE IMPOSTE E GEST. STRAORD.	75.500	160.000	405.000
SALDO PROVENTI ED ONERI STRAORD.	0	0	0
RISULTATO ANTE IMPOSTE E GEST. STRAORD.	75.500	160.000	405.000
IMPOSTE SUL REDDITO	0	0	0
IRES	-18.120	-38.400	-97.200
IRAP	-3.171	-7.980	-17.220
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO	-21.291	-46.380	-114.420
RISULTATO D'ESERCIZIO	54.209	113.620	290.580

Il *Budget economico triennale (2021-2023)* concretizza la politica di evoluzione aziendale delineata nel *Piano Programma*. Segnatamente, l'integrazione dell'attuale operatività con la gestione della nuova farmacia comunale a partire dall'anno 2022 consente di incrementare il valore dei ricavi attesi che da 1.540.000 euro previsti per il 2021 crescono a 3.390.000 euro nel 2022 e raggiungono i 3.890.000 euro nel 2023. Ciò genera un effetto positivo sul MOL che si incrementa passando dai 93.000 euro del 2021 a 297.500 nel 2022 e a 547.500 nel 2023. Di riflesso cresce anche l'utile di esercizio che passa da 54.209 euro del 2021 a 113.620 euro nel 2022 e, quindi, 290.580 euro nel 2023.

Il *Budget economico triennale (2021-2023)* evidenzia quindi l'esistenza della condizione di equilibrio economico, stante la capacità dei ricavi di assicurare la copertura dei costi e al contempo garantire un risultato di esercizio positivo in crescita nel triennio. Nel suo insieme, quindi, il *Budget* risulta coerente con i progetti riportati e le relative previsioni sono da ritenersi attendibili considerata la natura dei servizi da erogare e 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 2021/2023, unitamente agli allegati di legge;
- esaminato la proposta di *Budget economico triennale (2021-2023)* e rilevato che la stessa è conforme con i contenuti del *Piano Programma (2021-2023)*;
- 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;
- 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 2021-2023 e del Budget economico triennale (2021-2023).

12 aprile 2021

Il Revisore
prof. Carmelo Intrisano

