

Prot. n. 1770/2024

RELAZIONE DEL REVISORE CONTABILE
PIANO PROGRAMMA 2024-2026
BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2024-2026

Il sottoscritto dott. Alessandro Marchetti Revisore Unico dell'Azienda Speciale Servizi Integrati Comunali (Azienda) ha ricevuto in data 19 novembre 2024 il Piano programma 2024-2026 unitamente al Budget economico 2024 e al Budget economico triennale. Lo scrivente Revisore è chiamato ad esprimere un parere circa la congruità contabile, coerenza ed attendibilità delle previsioni contenute nella citata documentazione e, a tal fine, redige la seguente relazione.

Le stime sono formulate tenendo conto della tipologia di attività svolta dall'Azienda, principalmente rappresentata dalla gestione dei servizi e degli interventi di carattere socio – assistenziale ed istituzionale connesse alle attività del Comune di Valmontone.

Il Piano programma 2024-2026 illustra in maniera esaustiva gli obiettivi, le scelte, i programmi e gli indirizzi che l'Azienda condivide con l'Amministrazione comunale ed espone le previsioni economiche relative ai servizi che il Comune ha affidato all'Azienda.

Segnatamente, il Budget economico annuale 2024 riporta le previsioni di ricavi:

COSTI		RICA VI	
Descrizione		Descrizione	
<i>Rimanenze iniziali di merci</i>	198.179,67	<i>Vendita merci</i>	5.718,47
<i>Acquisti merci per la rivendita</i>	359.185,97	<i>Corrispettivi</i>	499.145,00
<i>Acq.beni materiali per produz. Servizi</i>	11.468,40	<i>Corrispettivi rimborsati da ASL (no ventilaz</i>	85.700,00
<i>Cancelleria varia</i>	1.080,29	<i>Prestazioni di servizi</i>	1.640.000,00
<i>Stampati amministrativi</i>	554,67	<i>Prestazioni servizi diversi</i>	31.000,00
<i>Indumenti da lavoro</i>	3.402,11	<i>Rimanenze finali di merci</i>	144.000,00
<i>Materiale vario di consumo</i>	1.977,59	<i>Rim.finali mat.prime,sussid.e di consumo</i>	8.100,00
<i>Acq.servizi diversi (attiv.di servizi)</i>	4.617,77	<i>Sopravv.attive da gestione ordin.impon.</i>	294,66
<i>Costi di spedizione prodotti</i>	2,20	<i>Remunerazione aggiuntiva farmacie</i>	879,52
<i>Trasporti su acquisti</i>	143,53	<i>Arrotondamenti attivi diversi</i>	9,32
<i>Trasporti di terzi (attività servizi)</i>	800,00	<i>Indennità mancato preavviso</i>	1.633,45
<i>Spese telefoniche ordinarie</i>	609,96	<i>Arrotondamenti passivi diversi</i>	0,03
<i>Spese telefoniche radiomobili</i>	6.683,96	<i>C0ntributo straordinario bando ISO</i>	15.373,00
<i>Energia elettrica</i>	7.874,51		
<i>Acqua potabile</i>	83,04		
<i>Altre spese manutenzione beni propri</i>	10.265,13		
<i>Servizi vari</i>	10.756,56		
<i>Carburanti e lubrificanti automezzi</i>	10.660,00		

Premi di assicurazione automezzi	6.058,27	
Altre spese automezzi	3.700,80	
Tassa di possesso automezzi	1.246,46	
Assicurazione Autovetture	1.092,98	
Tassa possesso veicoli aziendali deduc.	410,79	
Consulenze ammin.e fiscali (ordinarie)	13.664,00	
Consulenze/prestazioni diverse	19.041,00	
Contrib.cassa previd.lav.aut.affer.	997,85	
Rimb.sp.lav.aut.occas/assoc.in part.aff.	156,88	
Compensi/rimborsi co.co.co.afferenti	3.888,88	
Contrib.previd. co.co.co. afferenti	5.600,04	
Compensi per lavoro tempor.(compenso)	3.643,96	
Compensi per lavoro tempor.(retr.contr)	23.486,75	
Compensi amministr.non soci co.co.co	31.778,83	
Compensi revisori professionisti	15.384,63	
Spese per alberghi e ristoranti	429,00	
Premi di assicuraz.non obblig.deducibili	11.165,47	
Servizi smaltimento rifiuti	359,00	
Valori bollati	221,33	
Assistenza software	20.205,91	
Canoni locazione immobili deducibili	9.600,00	
Spese condominiali e varie ded. immobili di	546,67	
Canoni noleggio attrezzature	42.448,04	
Canoni per utilizzo licenze software	2.319,64	
Retribuzioni lorde dipendenti ordinari	974.782,44	
Retrib.lorde dip.disab/form/R&S t.deter.	32.495,61	
Contributi INPS dipendenti ordinari	294.191,57	
Contr.INPS dip.disab/formaz/R&S t.deter.	9.625,12	
Quote TFR dipend.ordinari (in azienda)	69.146,75	
Quote TFR dis/form/R&S t.deter.(in az.)	1.444,27	
Contrib.altri enti previd/ass.dip.ordin.	17.572,05	
Premi INAIL	12.517,08	
Rimborsi chilometrici dipend.ordinari	4.603,57	
Ricerca, formazione e addestramento	1.464,00	
Erogaz.altre indennità/incentivi/accordi	41.352,36	
Altri costi per il personale dipendente	300,00	
Imposta di registro e concess. govern.	309,87	
Altre imposte e tasse indirette ded.	596,04	
Spese, perdite e sopravv.passive deduc.	14.613,00	
Sanzioni, penalità e multe	79,88	
Contributi associativi versati	388,00	
Trattenute ATS su liquidazione ricette	956,41	
Costi e spese diverse	5.279,35	
Interessi passivi bancari	8.893,56	
Commissioni e spese bancarie	13.445,80	
Interessi passivi di mora	40,31	
Inter.pass.per dilaz. pagamento imposte	3,01	
Amm.to spese societarie	369,33	
Amm.to costi di impianto e di ampliam.	9.173,33	
Amm.to avviamento	403,15	
Amm.to spese di manut.su beni di terzi	2.809,61	

<i>Amm.to altre spese pluriennali</i>	2.027,07		
<i>Amm.ordinario impianti condizionamento</i>	33,73		
<i>Amm.to ordin.altri impianti e macchinari</i>	4.456,16		
<i>Amm.to ordinario attrezz.varia e minuta</i>	2.326,36		
<i>Amm.to ordinario mobili e arredi</i>	11.442,40		
<i>Amm.ordin.mobili e macchine da ufficio</i>	3.108,79		
<i>Amm.to ordinario automezzi</i>	868,41		
<i>Amm.to ordin.telef.mobile totalm.deduc.</i>	203,01		
<i>Amm.to ordin. telefonia mobile indeduc.</i>	50,75		
<i>Imposte e tasse</i>	7.000,00		
<i>Fondo accantonamento</i>	35.000,00		
<i>Reintegro fondo dotazione</i>	2.688,75		
<i>Totale Costi</i>	2.431.853,45	<i>Totale Ricavi</i>	2.431.853,44

Il Revisore intende evidenziare che l'esercizio 2023 ha visto l'ASSIC, chiudere il proprio bilancio con una rilevante perdita di esercizio, dovuta in parte alla ripercussione dello start up della farmacia, ai maggiori oneri derivanti da l rinnovo del CCNL Enti Locali avvenuto a dicembre 2022, con oneri correnti e arretrati ricaduti integralmente sull'annualità 2023 e al riassorbimento delle poste di bilancio per mancato avveramento della condizione.

Tale perdita dovrà necessariamente essere di carattere straordinario e non ripetibile, pena la messa in discussione della stessa continuità aziendale.

Per la copertura della perdita si è chiesto il ripianamento straordinario al Comune.

Il sottoscritto ha verificato che siano stati rispettati i seguenti principi: - competenza economica nell'imputazione dei costi e dei ricavi; - divieto di effettuare compensazioni; - imputazione del costo del personale tenendo conto delle dinamiche contrattuali in essere e delle assunzioni programmate; - valorizzazione degli ammortamenti in base agli investimenti previsti.

Lo scrivente ritiene attendibili le previsioni esposte nel Budget economico annuale 2024 che, quindi, può ritenersi una valida base per lo sviluppo del Budget economico triennale 2024-2026.

Il Revisore,

visti:

- il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» art. 114 e s.m.i.;

- i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

- i principi di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti;

verificato:

- 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;

- l'osservanza della normativa di legge e dello statuto dell'Azienda nell'elaborazione del Budget;

esaminati

- il Piano programma 2024 e la proposta di Budget economico triennale 2024-2026 e rilevata la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni in esso contenute;

in ragione dei controlli effettuati, esprime parere favorevole all'adozione del Piano programma 2024-2026 e del Budget economico triennale 2024-2026 dell'Azienda Speciale Servizi Integrati Comunali.

Valmontone, 09/12/2024

IL REVISORE UNICO

DOTT. ALESSANDRO MARCHETTI

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa