

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 alle ipotesi di operatività aggiuntiva, rappresentate dall'ampliamento, a partire dal 2021 dei servizi affidati, dalla gestione dell'Asilo nido, dell'AEC e, a partire del 2002, dalla gestione della nuova farmacia comunale, così distintamente rappresentate nei prospetti che seguono.

PIANO PROGRAMMA SERVIZI GIA' 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	-1.297.800	-1.282.200	-1.282.200
REDDITO LORDO INDUSTRIALE (A-B)	177.200	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	-1.423.300	-1.424.700	-1.423.700
MARGINE OPERATIVO LORDO	51.700	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	43.700	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.			
SALDO PROVENTI ED ONERI STRAORD.			
RISULTATO ANTE IMPOSTE E GEST. STRAORD.	23.700	17.800	58.800
IMPOSTE SUL REDDITO			
IRES	-5688	-4.272	-14.112
IRAP	-8.200	-9.300	-9.200
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO	-13.888	-13.572	-23.312
RISULTATO D'ESERCIZIO	9.812	4.228	35.488

PIANO PROGRAMMA: OPERATIVITA' PER AMPLIAMENTO SERVIZI AFFIDATI, GESTIONE DELL' ASILO NIDO E AEC (PREVISIONI PER ANNO)

	SERVIZI INTEGRATI	ASILO NIDO	AEC
RICAVI DELLA GESTIONE CARATTERISTICA			
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	90.000	350.000	150.000
Prestazioni extracontrattuali		20.000	
TOTALE RICAVI DELLE PRESTAZIONI	90.000	370.000	150.000
Contributi occupazionali		55.000	30.000
TOTALE CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	0	55.000	30.000
TOTALE RICAVI GESTIONE CARATTERISTICA	90.000	425.000	180.000
COSTI DIRETTI DI PRODUZIONE			
Acquisti di materiali e materie prime	-3.000	-54.000	-3.000
Costo acquisto nolo automezzi		-3.000	-15.000
Costo personale dipendente	-70.000	-303.000	-127.000
Costi per servizi industriali	-2.000	-5.000	-3.000
Costi generali di funzionamento	-3.000	-5.000	-2.000
Assicurazioni obbligatorie	-2.000	-5.000	-3.000
TOTALE COSTI DIRETTI DI PRODUZIONE	-80.000	-375.000	-153.000
REDDITO LORDO INDUSTRIALE (A-B)	10.000	50.000	27.000
ALTRI COSTI COMM.LI E AMM.VI			
Cancelleria e stampati e materiale di consumo vario	-1.000	-5.500	-3.500
Utenze varie e altri costi operativi e comm.li - God. Beni di terzi		-10.000	-2.000
Compensi consulenze lavoro	-3.000	-6.000	-4.000
Consulenze contabili amm.ve e fiscali		-2.500	-1.500
TOTALE ALTRI COSTI COMMERCIALI E AMM.	-4.000	-24.000	-11.000
TOTALE COSTI B+C	-84.000	-399.000	-164.000
MARGINE OPERATIVO LORDO	6.000	26.000	16.000
AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI			
Amm.to immobilizzazioni immateriali		-1.500	-500
Amm.to immobilizzazioni materiali		-2.000	-500
Totale AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI	0	-3.500	-1.000
RISULTATO OPERATIVO	6.000	22.500	15.000
SALDO GESTIONE FINANZIARIA			
Interessi ed altri oneri finanziari	0	-7.500	-7.500
TOTALE GESTIONE FINANZIARIA	0	-7.500	-7.500
RISULTATO ANTE IMPOSTE E GEST. STRAORD.	6.000	15.000	7.500
SALDO PROVENTI ED ONERI STRAORD.			
RISULTATO ANTE IMPOSTE	6.000	15.000	7.500
IMPOSTE SUL REDDITO			
IRES	-1.440	-3.600	-1.800
IRAP	-3.150	-7.400	-4.207
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO	-4.590	-11.000	-6.007
RISULTATO D'ESERCIZIO	1.410	4.000	1.493

Segnatamente, l'integrazione è ascrivibile principalmente all'ampliamento già oggetto di affidamento, alla gestione dell'asilo nido e dell'AEC. Si stima che l'insieme di tali attività potrà generare nell'anno 2021 un incremento dei ricavi nella misura di euro 695.000, cui sono connessi costi operativi per euro 647.000, con un MOL aggiuntivo di euro 48.000 e, quindi, con un contributo al risultato netto di periodo di euro di 6.903, di cui euro 1.410 per integrazione dei servizi di cui alla convenzione, euro 4.000 per la gestione dell'asilo nido ed euro 1.493 per l'AEC.

A tutto ciò, 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: OPERATIVITA' 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	-28.875	-27.600	-16.800
IRAP	-15.630	-16.672	-19.798
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO	-44.505	-44.272	-36.598
RISULTATO D'ESERCIZIO	120.495	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 rispettivamente di euro 3.030.000 con un effetto sul MOL di euro 230.000 e sul risultato netto di euro 120.495.

Nel loro insieme i suddetti 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 (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	-1.297.800
REDDITO LORDO INDUSTRIALE (A-B)	177.200
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	-1.423.300
MARGINE OPERATIVO LORDO	51.700
Ammortamenti e svalutazioni	-3.000
Amm.to immobilizzazioni immateriali	-5.000
Amm.to immobilizzazioni materiali	-8.000
Totale AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI	-16.000
RISULTATO OPERATIVO	43.700
SALDO GESTIONE FINANZIARIA	
Altri interessi attivi	-20.000
Interessi ed altri oneri finanziari	-20.000
TOTALE GESTIONE FINANZIARIA	-20.000
RISULTATO ANTE IMPOSTE E GEST. STRAORD.	
SALDO PROVENTI ED ONERI STRAORD.	23.700
RISULTATO ANTE IMPOSTE E GEST. STRAORD.	23.700
Ristoro Comune di Valmontone	
IMPOSTE SUL REDDITO	
IRES	-5.688
IRAP	-8.200
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO	-13.888
RISULTATO D'ESERCIZIO	9.812

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 1.297.800 cui si aggiungono costi commerciali e amministrativi per euro 125.500. Ne discende un margine operativo di 51.700 che, dedotti gli ammortamenti, porta ad un risultato operativo di 43.700. Considerati gli oneri finanziari per euro 20.000 e imposte sul reddito stimate in euro 13.888, viene previsto un risultato di esercizio di euro 9.812.

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 le operatività dei progetti illustrati nel *Piano Programma* e rappresentati dall'ampliamento dei servizi già oggetto di affidamento, dalla gestione dell'asilo nido, dell'AEC nonché della nuova farmacia comunale. Le relative previsioni per il triennio 2020-2022 sono dettagliate nei prospetti che seguono.

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE (2020-2022)			
	2020	2021	2022
RICAVI DELLA GESTIONE CARATTERISTICA			
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.440.000	2.030.000	5.030.000
Prestazioni extracontrattuali	20.000	60.000	310.000
TOTALE RICAVI DELLE PRESTAZIONI	1.460.000	2.090.000	5.340.000
Contributi occupazionali	15.000	85.000	135.000
TOTALE CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	15.000	85.000	135.000
TOTALE RICAVI GESTIONE CARATTERISTICA	1.475.000	2.175.000	5.475.000
COSTI DIRETTI DI PRODUZIONE			
Acquisti di materiali e materie prime	-20.000	-100.000	-2.400.000
Costo acquisto nolo automezzi	-10.000	-38.000	-138.000
Costo personale dipendente	-1.210.000	-1.650.000	-1.950.000
Costi per servizi Industriali	-25.000	-35.000	-80.000
Costi generali di funzionamento	-20.000	-30.000	-105.000
Assicurazioni obbligatorie	-20.000	-30.000	-55.000
Oneri locazione	7.200	-7.200	-57.200
TOTALE COSTI DIRETTI DI PRODUZIONE	-1.297.800	-1.890.200	-4.785.200
REDDITO LORDO INDUSTRIALE (A-B)	177.200	284.800	689.800
ALTRI COSTI COMM.II E AMM.VI			
Cancelleria e stampati e materiale di consumo vario	-10.000	-20.000	-40.000
Utenze varie e altri costi operativi e comm.II - God. Beni di terzi	-9.000	-27.000	-72.000
Compensi consulenze lavoro	-15.000	-28.000	-43.000
Consulenze contabili amm.ve e fiscali	-18.000	-22.000	-32.000
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	-181.500	-315.500
TOTALE COSTI B+C	-1.425.800	-2.071.700	-5.100.700
MARGINE OPERATIVO LORDO	51.700	103.300	374.300
AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI			
Amm.to immobilizzazioni immateriali	-3.000	-7.000	-17.000
Amm.to immobilizzazioni materiali	-5.000	-10.000	-35.000
Totale AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI	-8.000	-17.000	-52.000
RISULTATO OPERATIVO	43.700	86.300	322.300
SALDO GESTIONE FINANZIARIA			
Interessi ed altri oneri finanziari	-20.000	-40.000	-70.000
TOTALE GESTIONE FINANZIARIA	-20.000	-40.000	-70.000
RISULTATO ANTE IMPOSTE E GEST. STRAORD.	23.700	46.300	252.300
SALDO PROVENTI ED ONERI STRAORD.	0	0	0
RISULTATO ANTE IMPOSTE E GEST. STRAORD.	23.700	46.300	252.300
IMPOSTE SUL REDDITO			
IRES	-5.688	-11.112	-49.827
IRAP	-8.200	-24.057	-39.587
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO	-13.888	-35.169	-89.414
RISULTATO D'ESERCIZIO	9.812	11.131	162.886

Il *Budget economico triennale (2020-2022)* concretizza la politica di evoluzione aziendale delineata nel *Piano Programma*. Segnatamente, l'implementazione nel 2021 dei progetti specificati nel Piano consente di incrementare il valore dei ricavi della gestione caratteristica che dal valore di 1.475.000 euro dell'anno base 2020 crescono a 2.175.000 nel 2021 e a 5.475.000 nel 2022. Ciò genera un incremento del MOL che da 51.700 di euro del 2020 sale a 103.300 nel 2021 e a 374.300 nel 2022. Di riflesso cresce anche l'utile di esercizio che passa da 9.812 del 2020 a 11.131 del 2021 e, quindi, 162.886 nel 2022

Per quanto sopra dal *Budget economico triennale (2020-2022)* emerge un netto miglioramento della condizione di equilibrio economico, considerato che nel periodo i ricavi annuali consentono di coprire i costi e realizzare un utile d'esercizio in costante aumento. 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 2020/22, 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 maggio 2020

Il Revisore

prof. Carmelo Intrisano

