

AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI DEL COMUNE DI FOSSANO

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE 2015, PLURIENNALE 2015-2016-2017 E PIANO PROGRAMMA.

Spettabile Ente,

prendiamo atto della predisposizione da parte del Consiglio di Amministrazione, ai sensi di Legge e di Statuto, dei documenti previsionali costituiti dal piano programma, dal bilancio di previsione annuale e dal bilancio economico pluriennale, approvati dal Consiglio di Amministrazione in data 10 dicembre 2014 e consegnatici in bozza in data 16 dicembre 2014.

I documenti contabili presentatici si compendiano come segue:

Bilancio di previsione 2015

Stato Patrimoniale

Non è stata esposta, come già successo negli ultimi bilanci previsionali presentati dall'Azienda, la situazione patrimoniale previsionale. Si ritengono condivisibili le motivazioni addotte dall'organo amministrativo, enunciate nella premessa della Nota Integrativa, a giustificazione della mancata predisposizione della stessa.

Conto economico

A) Valore della produzione	2.968.175
B) Costi della produzione	3.134.418
Totale (A - B)	(166.243)
C) Proventi ed oneri finanziari	(4.500)
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	0
E) Proventi ed oneri straordinari	0
Risultato prima delle imposte	(170.743)
Imposte sul reddito di esercizio	15.619
Risultato dell'esercizio	(186.362)
Copertura perdita da parte dell'Ente di riferimento	186.362
Risultato dopo la copertura della perdita	0

Bilancio economico pluriennale

	2015	2016	2017
A) Valore della produzione	2.968.175	2.809.777	2.742.465
B) Costi della produzione	3.134.418	3.027.304	2.978.833
Totale (A - B)	(166.243)	(217.527)	(236.368)
C) Proventi ed oneri finanziari	(4.500)	(4.596)	(4.641)
D) Rettifiche di valore attivo finanziario	0	0	0

E) Proventi ed oneri straordinari	0	0	0
Risultato prima delle imposte	(170.743)	(222.123)	(241.009)
Imposte sul reddito di esercizio	15.619	14.000	13.500
Risultato dell'esercizio	(186.362)	(236.123)	(254.509)
Copertura perdita da parte dell'Ente di riferimento	186.362	236.123	254.509
Risultato dopo la copertura della perdita	0	0	0

Abbiamo quindi collegialmente provveduto all'esame dei predetti documenti, che prevedono il raggiungimento del pareggio di bilancio per l'esercizio 2015 con l'iscrizione:

- di un contributo da parte del Comune di Fossano a copertura dei costi sociali sostenuti dall'Azienda Speciale per l'esecuzione dei servizi a cui questa è preposta; tale contributo è stato indicato alla voce Al - ricavi per copertura costi sociali - per euro 280.000 per l'esercizio 2015. La stima del contributo viene mantenuta costante a euro 280.000 nelle previsioni dei successivi esercizi 2016 e 2017 e si basa sulle indicazioni presenti nella bozza del Bilancio di previsione 2015 approvato dalla Giunta Comunale non ancora sottoposto al Consiglio Comunale per la relativa approvazione;
- della copertura della perdita dell'esercizio pari ad euro 186.362 da parte dell'Ente di riferimento, alle condizioni previste dal comma 5 dell'articolo 28 dello Statuto dell'Azienda così come approvato dal C.C. in data 6 novembre 2012. La previsione delle perdite da coprire negli esercizi 2016 e 2017 è rispettivamente di euro 236.123 ed euro 254.509.

Per quanto riguarda le attività svolte dall' Azienda Speciale e le cui previsioni di ricavi e costi sono state indicate nei documenti esaminati, abbiamo provveduto ad una verifica delle previsioni esposte dal Consiglio di Amministrazione, confrontandole con i dati consolidati dell'esercizio 2013.

I ricavi e i costi della produzione previsionali sono stimati in calo rispetto ai dati consolidati relativi all'esercizio 2013 (rispettivamente – 4,80% e – 5,18%).

Limitando il controllo ai ricavi delle sole attività ancora esercitate dall'ASM di Fossano nel corso del 2013 si osserva che il calo dei ricavi è generale con la sola eccezione del baby parking (e del parco cittadino per il quale i ricavi stimati sono pari a quelli a consuntivo 2013):

Settore	Variazione prev.2015/cons.2013
asilo nido	-13,49%
farmacia 1	-1,68%
farmacia 2	-1,53%
parco cittadino	0,00%
baby parking	+0,91%
villaggio sportivo	-100,00%
micronido	-7,48%
asilo sezione primavera	-12,34%

Sono preventivati in flessione anche i proventi da copertura di costi sociali della sezione primavera (- 28,57%) mentre sono stimati in crescita quelli destinati dell'asilo nido (+ 7,82%) e al micronido (+ 9,17%).

La stima dei costi e dei ricavi delle attività che permarranno in capo all'Azienda risulta parametrata alle seguenti previsioni:

Farmacie: i dati sono ricavati dalla proiezione degli elementi forniti dai responsabili delle rispettive farmacie, tenuto conto delle situazioni e dei dati consolidati ad ottobre 2014 e dei programmi di sviluppo dell'attività forniti dai responsabili stessi.

Asilo nido, Sezione Primavera, Micronido e Baby parking: i dati sono ricavati dalla proiezione degli elementi forniti dal responsabile dei servizi all'infanzia, tenuto conto delle situazioni e dei dati consolidati ad ottobre 2014 e dei programmi di sviluppo dell'attività forniti dal responsabile stesso.

Parco cittadino: i dati sono ricavati dalla proiezione dei valori rilevati al mese di ottobre 2014, prevedendo una sostanziale conferma dell'andamento gestionale per l'anno 2015.

Con riferimento alle dinamiche attese per il prossimo triennio osserviamo quanto segue.

- a) In relazione alle due farmacie, si evidenzia che la marginalità percentuale¹ stimata è in flessione rispetto ai dati consolidati del 2013 per la farmacia n° 1 (30,9% contro il 33,2% del 2013) ed in crescita per la farmacia n° 2 (39,7% contro il 35,1% registrata nel 2013). La marginalità stimata per il 2015 viene mantenuta sostanzialmente costante anche per le previsioni relative agli anni 2016 e 2017, con leggeri scostamenti in riduzione, per la farmacia 1 (rispettivamente 30,1% e 29,4%). Viene invece stimata una crescita sensibile della marginalità della farmacia 2 con valori che si attestano al 42,0 % per il 2016 e 44,5% per il 2017. Con riferimento al fatturato complessivo, la previsione per il 2015 è quella di un calo rispetto al consuntivo 2013 pari all' 1,7% circa per la farmacia 1 e all' 1,5% circa per la farmacia 2. L'organo amministrativo ha ipotizzato una riduzione sensibile dei ricavi del comparto rispettivamente pari al 7,5% per l'anno 2016 e del 10,5% dell'anno 2017 sempre in rapporto ai dati del consuntivo 2013.
- b) I ricavi riguardanti i servizi all'infanzia, al netto della copertura dei costi sociali, prevedono, per l'anno 2015, un forte ridimensionamento dei risultati dell'asilo nido e della sezione primavera (- 13,5% e - 12,3%) ed una leggerissima crescita di quelli del baby parking (+ 0,9%). Le dinamiche per gli anni 2016 e 2017, in rapporto al consuntivo 2013, prevedono una sensibile riduzione per tutti i comparti (- 23,5% per l'asilo nido, - 10,5% per la sezione primavera e - 8,0% per il baby parking, per entrambe le annualità). Con riferimento ai costi sono stati stimati in misura sostanzialmente invariata rispetto al consuntivo 2013 per l'asilo nido e per il micronido (rispettivamente - 1% e +0,6% per il 2015, -0,1% e +1,6% per il 2016 e

¹ calcolata sul valore aggiunto, ovvero il tasso di copertura dei ricavi sui costi esterni (merci, servizi, godimento beni di terzi e oneri diversi di gestione) senza considerare costo del personale e ammortamenti

+ 0,9% e + 2,6% per il 2017) ed in forte calo per la sezione primavera (- 22,9% per il 2015, - 22,2% per il 2016 e - 21,4% per il 2017). Quest'ultima riduzione è conseguente all'accorpamento della sezione primavera con l'asilo nido, operazione che ha determinato una distribuzione dei costi tra i due servizi (parametrato al numero degli utenti e alla superficie dei locali occupati), con effetti positivi per la sezione primavera, che in sede di consuntivo 2013 divideva i costi con il servizio baby parking.

Per il suddetto motivo si incrementano, invece, le proiezioni dei costi del baby parking che crescono dell' 11,6% per l'anno 2015, del 12,6% per l'anno 2016 e del 13,7% per l'anno 2017.

- c) Non risultano scostamenti di rilievo per il parco cittadino, servizio peraltro marginale in termini economici sul totale delle attività dell'Azienda.

Si segnala che l'organo amministrativo ha effettuato accantonamenti per oneri futuri per € 19.405 mantenuto costantemente nei tre esercizi 2015, 2016 e 2017 (- 17% rispetto al valore a bilancio 2013).

Nella nota integrativa vengono espressi i criteri di valutazione delle poste patrimoniali con l'evidenza dei riflessi di tali valutazioni sul conto economico (ammortamenti, svalutazioni, accantonamenti per rischi ed oneri, etc.).

Si è presa lettura del Piano programma, redatto dal direttore generale, e, per quanto di nostra competenza, non risultano osservazioni da esprimere.

Con riferimento alla previsione di copertura della perdita mediante l'intervento dell'Ente pubblico di riferimento si rimanda alle osservazioni già espresse nella nostra relazione al bilancio di previsione annuale 2010 e al bilancio pluriennale 2010-2011-2012.

Evidenziamo che i dati previsionali esposti nei bilanci come sopra consegnatici esprimono un assorbimento di risorse finanziarie da parte della gestione reddituale: il capitale circolante netto generato, infatti, espone i seguenti risultati negativi:

<i>Risultato netto di esercizio</i>	- 186.362	- 236.123	- 254.509
<i>Ammortamenti imm. Immateriali</i>	1.325	1.150	690
<i>Ammortamenti imm. Materiali</i>	20.558	16.463	13.869
<i>Accantonamento al F.do Tfr</i>	66.559	67.225	67.897
<i>Accantonamento al F.do rischi ed oneri futuri</i>	19.405	19.405	19.405
<i>Capitale circolante netto generato</i>	-78.515	-131.880	-152.648

Ciò significa che la gestione economica delle attività condotte dall'azienda non sarà in grado di generare flussi finanziari che le consentano di "mantenersi con le proprie risorse" e che continuerà ad aver bisogno di iniezioni di liquidità per mantenere l'equilibrio finanziario nel breve periodo.

Tanto premesso, anche tenuto conto delle superiori osservazioni, non sussistono particolari rilievi sostanziali da opporre ai documenti previsionali suddetti e/o da far constare nella presente relazione.

Fossano, lì 24 dicembre 2014

Il Collegio dei Revisori

Dott. Sebastiano Balocco - Presidente

Rag. Giovanna Renaudo

Dott. Cristina Rebaudengo