

AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI DEL COMUNE DI FOSSANO

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE 2014, PLURIENNALE 2014-2015-2016 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 e consegnatici in bozza in data 5 dicembre 2013 e in versione definitiva in data 11 dicembre 2013, dopo l'approvazione del Consiglio di Amministrazione nella seduta del 11 dicembre 2013.

I documenti contabili presentatici si compendiano come segue:

Bilancio di previsione 2014

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	2.753.617
B) Costi della produzione	3.148.001
Totale (A - B)	(394.384)
C) Proventi ed oneri finanziari	(7.500)
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	0
E) Proventi ed oneri straordinari	0
Risultato prima delle imposte	(401.884)
Imposte sul reddito di esercizio	10.312
Risultato dell'esercizio	(412.196)
Copertura perdita da parte dell'Ente di riferimento	412.196
Risultato dopo la copertura della perdita	0

Bilancio economico pluriennale

	2014	2015	2016
A) Valore della produzione	2.753.617	2.753.574	2.797.023
B) Costi della produzione	3.148.001	3.158.674	3.200.890
Totale (A - B)	(394.384)	(405.100)	(403.867)
C) Proventi ed oneri finanziari	(7.500)	(7.575)	(7.651)
D) Rettifiche di valore attivo finanziario	0	0	0

E) Proventi ed oneri straordinari	0	0	0
Risultato prima delle imposte	(401.884)	(412.675)	(411.518)
Imposte sul reddito di esercizio	10.312	10.500	10.500
Risultato dell'esercizio	(412.196)	(423.175)	(422.018)
Copertura perdita da parte dell'Ente di riferimento	412.196	423.175	422.018
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 2014 con l'iscrizione:

- a) 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 200.000 per l'esercizio 2014. La stima del contributo viene mantenuta costante a euro 200.000 nelle previsioni dei successivi esercizi 2015 e 2016;
- b) della copertura della perdita dell'esercizio pari ad euro 412.196 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 24 ottobre 2007. La previsione delle perdite da coprire negli esercizi 2015 e 2016 è rispettivamente di euro 423.175 ed euro 422.018.

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 2012 e quelli previsionali dell'esercizio 2013 approvati nella delibera del Consiglio Comunale n° 31 del 9 aprile 2013.

I ricavi e i costi della produzione previsionali sono stimati in sensibile calo rispetto ai dati consolidati relativi all'esercizio 2012 (rispettivamente – 20% e – 12,5%).

Limitando il controllo ai ricavi delle sole attività ancora esercitate dall'ASM di Fossano nel corso del 2013 (si rammenta che nell'anno 2012 l'Azienda svolgeva ancora attività, anche solo per parte dell'anno, quali la gestione del servizio di riscossione tributi, del servizio di pulizia dei locali comunali e del Villaggio Sportivo, servizi che ora non le sono più affidati) si osserva che il calo dei ricavi è generale con la sola eccezione del micronido:

Settore	Variazione prev.2014/cons.2012
asilo nido	-38,37%
farmacia 1	-6,87%
farmacia 2	-12,64%
parco cittadino	-0,82%
baby parking	-8,87%
micronido	3,55%
asilo sezione primavera	-11,41%

Sono preventivati in flessione anche i proventi da copertura di costi sociali dell'asilo nido (-6% ed in linea con quelli stanziati nel previsionale dell'anno 2013) mentre sono mantenuti

costanti quelli destinati al micronido; sono poi previste coperture destinate alla sezione primavera (importo analogo a quello previsto per il micronido) non presenti nel consuntivo 2012 (né nel preventivo 2013).

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 dei valori rilevati alla data del 30 settembre 2013, integrata con dati rilevati nell'ottobre 2013 e depurata di effetti straordinari che hanno influito sui risultati 2013 (chiusura della strada in cui è situata la Farmacia n° 2), prevedendo una riduzione del 6% per l'anno 2014 (sia per costi, circostanza giustificata da una politica di riduzione, che per i ricavi).

Asilo nido, Sezione Primavera e Baby parking: i dati sono ricavati dalla proiezione dei valori rilevati alla data del 30 settembre 2013, integrata con dati rilevati nell'ottobre 2013, prevedendo una riduzione complessiva dei ricavi in ragione dello stimabile calo delle rette (maggiore incidenza delle fasce più basse rispetto a quelle più elevate a causa della crisi economica generale) e della riduzione di numero di bambini (stimata in 20 unità a causa del trasferimento della sezione primavera nei locali dell'asilo nido). Con riferimento ai costi sono stati stimati in leggera crescita a livello generale con dinamiche differenti all'interno dei singoli servizi (riduzione per l'asilo nido, in considerazione del calo del numero di bambini, sostanziale stabilità per la sezione primavera e incremento per il baby parking, in considerazione del venire meno della condivisione dei costi con la sezione primavera).

Micronido: i dati sono ricavati dalla proiezione dei valori rilevati alla data del 30 settembre 2013, integrata con dati rilevati nell'ottobre 2013, prevedendo una sostanziale conferma dell'andamento gestionale per l'anno 2014.

Parco cittadino: i dati sono ricavati dalla proiezione dei valori rilevati alla data del 30 settembre 2013, integrata con dati rilevati nell'ottobre 2013, prevedendo una sostanziale conferma dell'andamento gestionale per l'anno 2014.

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 stata mantenuta pressoché costante rispetto ai dati consolidati del 2012 per la farmacia n° 1 (32,4% contro il 32,8% del 2012) ed in calo per la farmacia n° 2 (32,7% contro il 35,2% registrata nel 2012). La marginalità stimata per il 2014 viene sostanzialmente mantenuta anche per le previsioni relative agli anni 2015 e 2016. Con riferimento al fatturato complessivo, come già accennato, la previsione per il 2014 è quella di un calo rispetto al consuntivo 2012 pari al 7% circa per la farmacia 1 e al 13% circa per la farmacia 2. L'organo amministrativo ha ipotizzato una invarianza dei ricavi per l'anno 2015 ed una crescita del 2% dell'anno 2016 rispetto al preventivo 2014.
- b) Non sono più previste incidenze economiche provenienti dal settore "gestione del villaggio sportivo", che nel triennio 2014-2016 non sarà di competenza

¹ basata sul valore aggiunto ovvero sia 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

dell'Azienda.

- c) I ricavi riguardanti i servizi all'infanzia, al netto della copertura dei costi sociali, prevedono, per l'anno 2014 in rapporto al consuntivo 2012, un forte ridimensionamento dell'asilo nido ed una significativa riduzione nella sezione primavera e nel baby parking; si prevede sostanzialmente invariata la situazione per il parco cittadino mentre il micronido è dato in leggera crescita. Le dinamiche per gli anni 2015 e 2016 prevedono una stazionarietà dei ricavi ed un incremento dei costi rispettivamente dell'1% e del 2% rispetto ai dati previsionali del 2014 (con la sola eccezione dei ricavi del parco cittadino dati in calo di circa l'1% per entrambe le annualità e i costi per materie prime riferiti al baby parking rispettivamente in calo del 6% e del 5% su importi comunque già molto contenuti).

Si segnala che l'organo amministrativo ha effettuato accantonamenti per oneri futuri per € 21.373 mantenuto costantemente nei tre esercizi 2014, 2015 e 2016 (- 2% rispetto al valore a bilancio 2012).

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.).

Piano programma anni 2014-2015-2016

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:

	2014	2015	2016
<i>Risultato netto di esercizio</i>	- 412.196	- 423.175	- 422.018
<i>Ammortamenti imm. Immateriali</i>	8.121	393	393
<i>Ammortamenti imm. Materiali</i>	22.932	20.682	16.440
<i>Accantonamento al F.do Tfr</i>	68.783	69.853	70.552
<i>Accantonamento al F.do rischi ed oneri futuri</i>	21.373	21.373	21.373
<i>Capitale circolante netto generato</i>	- 290.987	- 310.874	- 313.261

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 12 dicembre 2013

Il Collegio dei Revisori

Dott. Sebastiano Balocco - Presidente

Rag. Giovanna Renaudo

Dott. Cristina Rebaudengo