

AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI DEL COMUNE DI FOSSANO

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE 2016, PLURIENNALE 2016-2017-2018 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 28 dicembre 2015 e consegnatici in pari data.

Essi si compendiano come segue:

Bilancio di previsione 2016

Stato Patrimoniale

Non è stata esposta, come già successo negli ultimi bilanci previsionali presentati dall'Azienda, la situazione patrimoniale previsionale. A tale proposito si ritengono condivisibili le motivazioni addotte dall'organo amministrativo, enunciate nelle premessa della Nota Integrativa.

Conto economico

A) Valore della produzione	3.655.780
B) Costi della produzione	3.559.136
Totale (A - B)	96.644
C) Proventi ed oneri finanziari	(3.140)
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	0
E) Proventi ed oneri straordinari	(65.000)
Risultato prima delle imposte	28.505
Imposte sul reddito di esercizio	(7.460)
Risultato dell'esercizio	21.045
Copertura perdita da parte dell'Ente di riferimento	
Risultato dopo la copertura della perdita	21.045

Bilancio economico pluriennale

	2016	2017	2018
A) Valore della produzione	3.655.780	3.775.772	3.800.552
B) Costi della produzione	3.559.136	3.674.309	3.714.066
Totale (A - B)	96.644	101.463	86.486
C) Proventi ed oneri finanziari	(3.140)	(3.301)	(3.041)
D) Rettifiche di valore attivo finanziario	0	0	0

E) Proventi ed oneri straordinari	(64.999)	0	0
Risultato prima delle imposte	28.505	98.162	83.445
Imposte sul reddito di esercizio	(7.460)	(9.000)	(7.000)
Risultato dell'esercizio	21.045	89.162	76.445
Copertura perdita da parte dell'Ente di riferimento	0	0	0
Risultato dopo la copertura della perdita	21.045	89.162	76.445

Abbiamo quindi collegialmente provveduto all'esame dei predetti documenti, che prevedono la chiusura positiva di bilancio per l'esercizio 2016 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 – proventi derivanti da copertura dei costi sociali - per euro 446.000 per l'esercizio 2016. La stima del contributo viene lievemente incrementata e portata ad euro 454.000 nelle previsioni dell'esercizio 2017 e ad euro 469.000 nelle previsioni dell'esercizio 2018 e si basa sulle indicazioni presenti nella bozza del Bilancio di previsione pluriennale del Comune di Fossano, approvato dalla Giunta Comunale non ancora sottoposto al Consiglio Comunale per la relativa approvazione.

Per quanto riguarda le attività svolte dall' Azienda Speciale, 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 2014.

I ricavi e i costi della produzione previsionali, al netto delle coperture dei costi sociali, sono stimati in crescita rispetto ai dati consolidati relativi all'esercizio 2014 (rispettivamente + 16,15% e + 10,70%). Tali incrementi risultano essere prevalentemente legati all'apertura di una nuova farmacia presso i locali della ex stazione di Fossano. Al netto di tale nuova attività infatti i ricavi subirebbero una variazione di circa il + 1,62% mentre i costi subirebbero una diminuzione del – 2,49%.

Limitando il controllo ai ricavi delle attività esercitate dall'ASM di Fossano nel corso del 2014 si osserva che l'incremento dei ricavi presunti è generale con la sola eccezione dell'asilo nido, del baby parking e del micronido, ovvero dei servizi dedicati all'infanzia:

Settore	Variazione prev.2016/cons.2014
asilo nido	-6,61%
farmacia 1	+1,73%
farmacia 2	+1,78%
parco cittadino	+72,49%
baby parking	-11,90%
micronido	-7,40%
asilo sezione primavera	+28,39%

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 2015 e dei programmi di sviluppo dell'attività forniti dai responsabili stessi.

Asilo nido, Sezione Primavera, Micronido, Baby parking e Parco Cittadino: 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 2015 e dei programmi di sviluppo dell'attività forniti dal responsabile stesso.

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 2014 per la farmacia n° 1 (31,83% contro il 37,14% del 2014) ed in crescita per la farmacia n° 2 (37,48% contro il 33,53% registrata nel 2014). La marginalità stimata per il 2016 viene mantenuta sostanzialmente costante anche per le previsioni relative agli anni 2017 e 2018. Con riferimento al fatturato complessivo, la previsione per il 2016 è quella di un incremento rispetto al consuntivo 2014 pari al 1,73% circa per la farmacia 1 e all'1,78% circa per la farmacia 2. L'organo amministrativo ha ipotizzato un aumento sensibile dei ricavi del comparto (legato come detto principalmente all'apertura di una nuova farmacia presso i locali dell'ex stazione) rispettivamente pari al 18,77% per l'anno 2016, del 23,80% per l'anno 2017 e del 24,19% per l'anno 2018 sempre in rapporto ai dati del consuntivo 2014.
- b) I ricavi riguardanti i servizi all'infanzia, al netto della copertura dei costi sociali, prevedono, per l'anno 2016, una ulteriore contrazione di circa il 3,82%, il 5,49% per il 2017 ed il 2018. Rispetto al consuntivo 2014 per l'asilo nido sono stati stimati costi inferiori per il 2,73% nel 2016, per l'1,80% nel 2017, mentre il 2018 si prevede uguale al consuntivo 2014; per il micronido la riduzione dovrebbe essere dell'11,81% nel 2016, del 10,93% nel 2017 e del 9,15%; il baby parking fa intravedere una previsione pressoché identica al 2014 mentre la sezione primavera dovrebbe ridurre i costi del 2,82% circa per il 2016, del 2,34% per il 2017, per andare a pareggiare sul 2018.
- c) Per quanto riguarda infine il parco cittadino, servizio marginale in termini economici sul totale delle attività dell'Azienda, ci dovrebbe essere un forte incremento dei ricavi, calcolato su un ordine di grandezza di poco più del 70% per gli anni in questione.

¹ calcolata 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

Si segnala che l'organo amministrativo ha effettuato accantonamenti per oneri futuri per € 24.572 per l'esercizio 2016 (+ 26% rispetto al valore a bilancio 2014), aumentati ad euro 26.100 per i due esercizi successivi 2017 e 2018 (+ 34,50% rispetto al valore a bilancio 2014).

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.

E' bene notare che, grazie ai maggiori proventi derivanti dalla copertura dei costi sociali, proventi già stanziati dal Comune di Fossano, l'Azienda prevede di chiudere gli esercizi in positivo, senza necessità di copertura delle perdite mediante l'intervento dell'Ente pubblico di riferimento.

La nuova impostazione data dall'Azienda e dall'Ente pubblico di riferimento alla questione dei proventi derivanti dalla copertura dei costi sociali ha permesso, tra le altre cose, di avere una variazione del capitale circolante netto sempre e comunque ampiamente positivo:

<i>Risultato netto di esercizio</i>	+ 21.045	+ 89.162	+ 76.445
<i>Ammortamenti imm. Immateriali</i>	4.177	4.601	4.141
<i>Ammortamenti imm. Materiali</i>	27.524	30.103	27.508
<i>Accantonamento al F.do Tfr</i>	63.022	64.950	66.249
<i>Accant.ento al F.do rischi ed oneri futuri</i>	24.572	26.100	26.100
<i>Capitale circolante netto generato</i>	+ 140.340	+ 214.916	+ 200.443

Ciò significa che, se le risorse finanziarie stanziare dall'Ente pubblico di riferimento arriveranno con regolarità, la gestione economica delle attività condotte dall'azienda saranno in grado di "mantenersi con le proprie risorse" e non ci sarà più 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 30 dicembre 2015

Il Collegio dei Revisori

Rag. Carlo Sirocchi – Presidente (Firmato in originale)

Dott. Gianpiero Conte (Firmato in originale)

Dott. Federico Bessone (Firmato in originale)