

AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI DEL COMUNE DI FOSSANO

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE 2017, PLURIENNALE 2017-2018-2019 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 7 dicembre 2016 e consegnatici in pari data.

Essi si compendiano come segue:

Bilancio di previsione 2017

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	3.235.331
B) Costi della produzione	3.226.628
Totale (A - B)	8.703
C) Proventi ed oneri finanziari	(1.061)
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	0
E) Proventi ed oneri straordinari	0
Risultato prima delle imposte	7.642
Imposte sul reddito di esercizio	(5.386)
Risultato dell'esercizio	2.256

	2017	2018	2019
Bilancio economico pluriennale			
A) Valore della produzione	3.235.331	3.196.386	3.187.167
B) Costi della produzione	3.226.628	3.187.564	3.178.525
Totale (A - B)	8.703	8.822	8.642
C) Proventi ed oneri finanziari	(1.061)	(1.562)	(1.763)
D) Rettifiche di valore attivo finanziario	0	0	0
E) Proventi ed oneri straordinari	0	0	0
Risultato prima delle imposte	7.642	7.260	6.879
Imposte sul reddito di esercizio	(5.386)	(6.000)	(6.000)

Risultato dell'esercizio	2.256	1.260	879
Copertura perdita da parte dell'Ente di riferimento	0	0	0
Risultato dopo la copertura della perdita	2.256	1.260	879

Abbiamo quindi collegialmente provveduto all'esame dei predetti documenti, che prevedono la chiusura positiva di bilancio per l'esercizio 2017 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 A1 – proventi derivanti da copertura dei costi sociali - per euro 350.000 per l'esercizio 2017. La stima del contributo viene lievemente incrementata e portata ad euro 377.000 nelle previsioni dell'esercizio 2018 e ad euro 388.000 nelle previsioni dell'esercizio 2019.

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 2015.

I ricavi e i costi della produzione previsionali, al netto delle coperture dei costi sociali, sono pressoché stabili rispetto ai dati consolidati relativi all'esercizio 2015 (rispettivamente + 0,20% e + 1,37%). A fronte di una previsione di ricavi per Euro 396.000 in più rispetto al 2015 legati alla farmacia n. 3, sono stati ipotizzati Euro 421.165 in meno in relazione alle altre due farmacie: tale riduzione è dovuta in parte alla contrazione del mercato e in parte all'aumento dei farmaci dispensati attraverso il DPC che prevedono un margine inferiore rispetto alla media degli altri articoli. Tale scostamento si riflette sulla voce acquisti per materie prime e merci ove, a fronte di un aumento riferito alla farmacia n. 3, si prevede una riduzione di Euro 342.326 di costi di competenza delle altre due farmacie, con un riflesso di minor peso anche sulla voce dei servizi per le farmacie.

Non ci sono scostamenti da segnalare relativamente alle altre voci di bilancio.

Limitando il controllo ai ricavi delle attività esercitate dall'ASM di Fossano nel corso del 2015 si osserva quanto in appresso indicato nella tabella:

Settore	Variazione prev.2017/cons.2015
<i>asilo nido</i>	+16,06%
<i>farmacia 1</i>	-15,92%
<i>farmacia 2</i>	-18,71%
<i>parco cittadino</i>	+22,26%
<i>baby parking</i>	+17,62%
<i>micronido</i>	+2,97%
<i>asilo sezione primavera</i>	-8,50%

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 dal dirigente delle tre farmacie, tenuto conto delle situazioni e dei dati consolidati ad ottobre 2016 e dei programmi di sviluppo dell'attività forniti dal dirigente stesso.

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 2016 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 tre farmacie, si evidenzia che l'organo amministrativo ha ipotizzato una lieve riduzione dei ricavi relativi alla farmacia 1 e alla farmacia 2, mentre ha previsto un incremento di circa euro 10.000 annui per la farmacia 3. Tali previsioni sono, come detto, legate alla contrazione ed alla forte concorrenza sul mercato; in controtendenza la farmacia 3 che essendo di nuova apertura, sta acquisendo clientela e quindi realizzando volumi in crescita.
- b) I ricavi riguardanti i servizi all'infanzia, al netto della copertura dei costi sociali, prevedono, per l'anno 2017, un lieve incremento per i settori dell'asilo nido e del baby parking. In lieve flessione il settore della Sezione Primavera.
- c) Per quanto riguarda infine il parco cittadino, servizio marginale in termini economici sul totale delle attività dell'Azienda, ci dovrebbe essere un incremento dei ricavi, calcolato su un ordine di grandezza di poco più del 22% per gli anni in questione.

Si segnala che l'organo amministrativo ha effettuato accantonamenti per oneri futuri per € 9.702 per l'esercizio 2017 (- 47,56% rispetto al valore a bilancio 2015), stabile anche nei due esercizi successivi 2018 e 2019. Tale onere è stato stimato sulla base della prevedibile erogazione di una retribuzione di risultato al dirigente delle tre farmacie.

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.

A seguire il conteggio della variazione del capitale circolante netto calcolato sulla base dei dati indicati nel conto economico di previsione 2017/2018/2019.

<i>Risultato netto di esercizio</i>	+ 2.256	+ 1.260	+ 879
<i>Ammortamenti imm. Immateriali</i>	2.618	2.095	1.535
<i>Ammortamenti imm. Materiali</i>	27.075	24.888	24.448
<i>Accantonamento al F.do Tfr</i>	64.251	65.422	66.730
<i>Accant.ento al F.do rischi ed oneri futuri</i>	9.702	9.702	9.702
<i>Capitale circolante netto generato</i>	+ 105.902	+103.367	+103.294

Ciò significa che, se le risorse finanziarie stanziare dall'Ente pubblico di riferimento arriveranno con regolarità, la gestione economica delle attività condotte dall'azienda sarà 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 28 dicembre 2016

Il Collegio dei Revisori

Rag. Carlo Sirocchi - Presidente

Dott. Gianpiero Conte

Dott. Federico Bessone



The block contains three handwritten signatures in cursive script. The first signature is the longest and most elaborate, followed by a shorter one, and then a third signature that appears to be 'Federico Bessone' written in a more legible but still cursive hand.