

## PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ECONOMICO 2021

Il presente parere si riferisce al Budget Economico 2021 a noi presentato in data 19 ottobre 2021. I Revisori evidenziano l'impegno e la maggior efficienza da parte degli uffici nella predisposizione ed invio del documento di Budget Economico Annuale rispetto agli anni precedenti pur non rispettando i termini previsti dall'art. 5 del Regolamento Aziendale di Contabilità.

Il parere risponde nell'impostazione, a quanto previsto sulla normativa vigente delle aziende speciali.

Alla luce della recente approvazione del Bilancio Consolidato del Gruppo AGECE, i Revisori suggeriscono la predisposizione di un budget annuale consolidato con la controllata Agece Onoranze Funebri SpA.

Il fascicolo visionato si compone dei seguenti documenti:

- Budget economico esercizio 2021;
- Budget economico per settori esercizio 2021;
- Dettaglio costi budget 2021;
- Relazione al Budget Economico esercizio 2021;
- Bilancio comparato Budget 2021;
- Prospetto Fonti Impieghi Budget 2021;
- Tabella degli ammortamenti Budget 2021;
- Tabella numerica del personale budget 2021.

Il Collegio ha visionato il budget economico 2021 nonché la relazione al budget 2021 predisposta dal Direttore Generale e dal Presidente del Consiglio di Amministrazione, che chiude con una previsione di utile di bilancio al netto delle imposte di euro 45.982.

La formulazione del risultato deriva dalla compensazione di settori a marginalità positiva (immobiliare e cimiteriale) con settori a marginalità negativa (farmacie e ristorazione eventi e musei).

La previsione di chiusura sostanzialmente a *break-even* induce il Collegio dei Revisori a suggerire prudenza nel piano degli investimenti.

Si rimanda alle considerazioni riportate nel paragrafo sottostante in riferimento ai singoli settori.

#### SETTORE IMMOBILIARE

Il presente budget risente dal lato ricavi dell'incertezza sulle modalità di calcolo ei canoni ricadenti nella Legge Regionale n. 39/2017 causa la fine del periodo transitorio nonché delle richieste di riduzione di canoni commerciali a seguito dell'emergenza Covid, per le quali è richiesto un maggior grado di prudenza.

Il Collegio dei Revisori suggerisce, anche per quest'anno, l'istituzione di apposito fondo rischi a copertura delle possibili variazioni dei canoni alla luce della Legge Regionale n. 39/2017 e del possibile impatto finanziario relativo all'emergenza sanitaria.

Il Collegio dei Revisori, come evidenziato nella relazione all'annualità 2020, pone l'attenzione sull'impatto economico e finanziario degli investimenti previsti dal "Progetto Riatti" e "Task Force Turnover", che potrebbero avere nel breve periodo un impatto di sbilancio finanziario e contestuali ricavi raggiungibili nel medio periodo.

#### SETTORE CIMITERIALE

Non si rilevano criticità in relazione al settore.

I Revisori prendono atto degli investimenti pianificati in sede di budget e non rilevano criticità dal punto di vista economico e finanziario.

#### SETTORE FARMACIE

Il budget 2021 per il settore chiude in perdita, dovuta non alla gestione ordinaria quanto al carico degli oneri finanziari derivanti dal mutuo sottoscritto per l'acquisizione delle farmacie negli anni precedenti.

Di conseguenza la gestione caratteristica risulta positiva con un secondo margine di euro 878.629.

## SETTORE RISTORAZIONE EVENTI E MUSEI

### Ristorazione scolastica e bar banqueting

Il Collegio dei Revisori suggerisce una verifica puntuale riguardante i costi aggiuntivi in riferimento al periodo Coronavirus/Covid-19 che potrebbe portare variazioni al budget corrente in base ai mutamenti dell'emergenza epidemiologica.

Si evidenzia in riferimento al Budget un margine di terzo livello negativo per euro - 616.679.

Si evidenzia inoltre che al 31/12/2021 scadrà l'appendice del contratto di servizio sottoscritto a dicembre 2019 con il Comune di Verona per quanto riguarda la determinazione del canone annuo e pertanto si suggerisce di iniziare il dialogo con il Comune di Verona per la definizione di tale canone.

Vista la possibile rinegoziazione del contratto di servizio con il Comune di Verona i Revisori suggeriscono, al fine del raggiungimento del *break-even* di settore, di agire su due possibili leve: rinegoziazione del contratto con il Comune di Verona e/o ipotesi di gara triennale per la veicolazione dei pasti esterni, che consentirebbe una riduzione del costo pasto che attualmente a causa di gara annuale ha comportato un incremento da euro 4,22 a euro 4,69 a pasto, su circa 1,2 milioni di pasti veicolati.

### Musei

Il bilancio economico di previsione 2021 per il settore chiude con un primo margine in perdita per circa euro 9.000. Si suggerisce la rappresentazione del singolo settore per l'evidenziazione di tutti i margini.

Il budget di settore è stato redatto con previsione di un accordo con il Comune di Verona, attualmente in fase di negoziazione, che consenta quantomeno la copertura dei costi diretti di Agec

Le rinegoziazioni del contratto con il Comune di Verona sono previste tra ottobre 2020 ed aprile 2021.

In sede di rinegoziazione contrattuale i Revisori suggeriscono di concordare un monte ore minimo garantito che consenta quantomeno la copertura salariale del personale e/o altre forme di servizio.

#### Verona dall'Alto.

Il settore include la Funicolare di Castel San Pietro e la Torre dei Lamberti.

Si evidenzia che il budget è stato formulato recependo i dati relativi alla Funicolare il cui contratto di servizio è in scadenza il 31/12/2020.

Si raccomanda prudenza in termini di investimenti in ragione della scadenza del contratto di servizio con il Comune di Verona.

#### **CONCLUSIONI**

Il Collegio, alla luce di quanto esposto, richiama pertanto l'attenzione sul settore ristorazione eventi e musei, e sulla necessità del raggiungimento del *break-even*.

In relazione ai ricavi dell'area immobiliare, alla luce degli effetti della Legge Regionale n. 39/2017, i Revisori suggeriscono il mantenimento di adeguato fondo rischi e maggior prudenza in considerazione del piano degli investimenti e del risultato di esercizio 2021.

Il rapporto fonti-impieghi è squilibrato dalla parte degli impieghi per un importo di circa euro 7,2 mln per il 2021.

I Revisori attestano il raggiungimento della creazione di apposito prospetto finanziario triennale.

Il Collegio evidenzia che la posizione finanziaria finale comporta un forte decremento pari ad euro 4,8 mln in considerazione dei flussi in uscita netti per gli investimenti.

I Revisori raccomandano prudenza in relazione alla posizione finanziaria e la necessità di una verifica puntuale trimestrale del prospetto finanziario considerando i flussi in uscita per gli investimenti.

Verona, 30 ottobre 2020.

AZIENDA GESTIONE EDIFICI COMUNALI - Via E. Noris, 1 - 37121 Verona P.IVA 02769110236 -  
Reg. Impr. 191381/1997

LIBRO VERBALI DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Pagina 2015/399

Dott. Baù Mattia 

Dott.ssa Capra Maria Eleonora 

Dott. Verga Davide 