

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ECONOMICO 2019

La presente relazione al Budget Economico 2019, approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 19.02.2019, risponde, nell'impostazione, a quanto previsto sulla normativa vigente delle aziende speciali, pur non rispettando i termini previsti dal Regolamento interno della società.

I Revisori infatti, preso atto del contenuto del Regolamento di Contabilità e finanza approvato dal CdA con delibera n. 155 del 18.12.2018, evidenziano il mancato rispetto della scadenza prevista dall'art.5 del Regolamento.

Il fascicolo visionato si compone dei seguenti documenti:

- Budget economico esercizio 2019;
- Budget economico per settori esercizio 2019;
- Dettaglio costi budget 2019;
- Relazione al Budget Economico esercizio 2019;
- Bilancio comparato Budget 2019;
- Prospetto Fonti Impieghi Budget 2019;
- Tabella degli ammortamenti Budget 2019;
- Tabella numerica del personale budget 2019.

Il Collegio ha visionato il budget economico 2019 nonché la relazione al budget 2019 predisposta dal Direttore Generale f.f. e dal Presidente del Consiglio di Amministrazione, che riporta in riferimento all'area ristorazione scolastica il proseguimento del processo di internalizzazione di parte delle cucine, per il settore immobiliare il riatto di alloggi e per il settore cimiteriale il riordino degli spazi del polo obitorioale.

Il budget 2019 chiude con una previsione di utile di bilancio al netto delle imposte di euro 1.004.630.

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

Si rimanda alle considerazioni riportate nel paragrafo sottostante in riferimento al settore ristorazioni ed eventi.

SETTORE RISTORAZIONE ED EVENTI

Il Collegio evidenzia che il Budget 2019 in riferimento al settore ristorazione ed eventi è predisposto sulla base di un valore economico ipotetico del contratto per la gestione del servizio di ristorazione scolastica pari ad euro 19.500.000, valore che attualmente è ancora in fase di discussione e contrattazione con il Comune di Verona.

Di conseguenza il Collegio dei Revisori suggerisce di vincolare prudenzialmente i nuovi investimenti e nuove assunzioni del settore ristorazione ed eventi alla rinegoziazione dal valore economico de contratto verso il Comune di Verona, adeguando conseguentemente il budget.

SETTORE FARMACIE

Il budget 2019 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. Di conseguenza la gestione caratteristica risulta positiva.

CONCLUSIONI

Il Collegio, alla luce di quanto esposto, richiama pertanto l'attenzione sul rinnovo del valore economico del contratto sottoscritto con il Comune di Verona nel settore ristorazione scolastica, subordinando ad esso ogni scelta di futuri investimenti in materia di assunzione del personale diretto/indiretto per ogni singolo settore, al fine di garantire la sostenibilità del bilancio di previsione.

In relazione ai contenziosi in essere, i Revisori evidenziano l'importanza di un costante e capiente stanziamento a fondo rischi, in modo che sia adeguato all'entità dei potenziali rischi da coprire.

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 2015/203

Il rapporto fonti-impieghi è squilibrato dalla parte degli impieghi, sostanzialmente per effetto degli oneri finanziari sostenuti per l'acquisizione delle farmacie e altresì per interventi di natura pluriennale ad incremento del patrimonio immobiliare.

Il Collegio dei Revisori evidenzia che nella relazione al Budget 2019 redatta dal Direttore Generale f.f. e dal Presidente del Consiglio di Amministrazione si propone che gli interventi manutentivi siano finanziati da fonti interne derivanti dall'autofinanziamento, ed in particolare dall'utilizzo dell'accantonamento nei fondi riserva. Il Collegio dei Revisori fa presente che i valori del fondo riserve statutarie disponibili presenti a bilancio non consentono la copertura degli impieghi, conseguentemente richiedono con un'urgenza una revisione integrale del rapporto fonti-impieghi rispetto a quanto indicato nella relazione, nonché al nuovo criterio del finanziamento degli impieghi stessi.

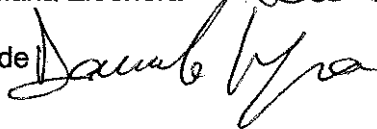
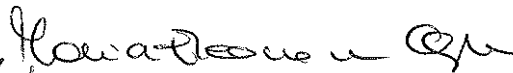
I Revisori suggeriscono altresì in sede di budget di poter rappresentare l'equilibrio economico-finanziario attraverso la creazione di un apposito prospetto di cash-flow annuale e triennale.

Verona, 28 febbraio 2019.

Dott. Bai Mattia

Dott.ssa Capra Maria Eleonora

Dott. Verga Davide



**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ECONOMICO
TRIENNALE ESERCIZI 2019-2020-2021**

La presente relazione al Budget Economico triennale 2019-2020-2021, approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 19.02.2019, risponde, nell'impostazione, a quanto previsto sulla normativa vigente delle aziende speciali, pur non rispettando i termini previsti dal Regolamento interno della società.

I Revisori infatti, preso atto del contenuto del Regolamento di Contabilità e finanza approvato dal CdA con delibera n. 155 del 18.12.2018, evidenziano il mancato rispetto della scadenza prevista dall'art.5 del Regolamento.

Il fascicolo visionato si compone dei seguenti documenti:

- Budget economico triennale esercizi 2019-2020-2021;
- Budget economico per settori 2019-2020-2021;
- Relazione al Bilancio Economico Triennale 2019-2020-2021;
- Prospetto Fonti Impieghi 2019-2020-2021.

Il Collegio ha visionato il budget economico triennale di previsione nonché la relazione al Bilancio economico triennale predisposta dal Direttore Generale f.f. e dal Presidente del Consiglio di Amministrazione che riporta in riferimento alla ristorazione scolastica il proseguimento del processo di internalizzazione di parte delle cucine prevista nel triennio, per il settore immobiliare il riatto di alloggi e per il settore cimiteriale il riordino degli spazi del polo obitoriale.

I bilanci preventivi chiudono con una previsione di utili al netto delle imposte di:

- euro 1.004.630 per il 2019;
- euro 616.869 per il 2020;
- euro 696.895 per il 2021;

evidenziando pertanto un decremento dell'utile di esercizio approssimato in media per circa euro 307.000 nel triennio.

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

museale). Si rimanda alle considerazioni riportate nel paragrafo sottostante in riferimento al settore ristorazione ed eventi.

SETTORE RISTORAZIONE ED EVENTI

Il Collegio evidenzia che il Budget economico di previsione 2019-2020-2021 in riferimento al settore ristorazione ed eventi è predisposto sulla base di un valore economico del contratto per la gestione del servizio di ristorazione scolastica pari ad euro 19.500.000 per tutto il triennio, valore che attualmente è ancora in fase di discussione e contrattazione con il Comune di Verona.

Di conseguenza il Collegio dei Revisori suggerisce di vincolare prudenzialmente i nuovi investimenti del settore ristorazione ed eventi alla rinegoziazione dal valore economico verso il Comune di Verona. Ciò in ragione del fatto che il Budget economico di previsione per il settore ristorazione scolastico ricompreso nel macro settore ristorazione ed eventi, dal 2020 chiude con un risultato negativo.

Pur nella consapevolezza della maggiore qualità del servizio che potrebbe essere erogato, si evidenzia allo stato attuale la non economicità del processo di internalizzazione.

Nonostante il possibile rinnovo del valore economico incrementato del contratto con il Comune di Verona, il pareggio di bilancio di settore non è comunque garantito.

SETTORE FARMACIE

Il bilancio economico di previsione 2019-2020-2021 per il settore chiude in perdita, derivante non dalla gestione ordinaria quanto dal carico degli oneri finanziari derivanti dal mutuo sottoscritto per l'acquisizione delle farmacie. Di conseguenza la gestione caratteristica risulta positiva.

CONCLUSIONI

Il Collegio, alla luce di quanto esposto, richiama pertanto l'attenzione sulla necessità ed estrema urgenza in riferimento al rinnovo del valore economico del contratto sottoscritto con il Comune di Verona nel settore ristorazione scolastica,

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 2015/206

subordinando ad esso ogni scelta di futuri investimenti in materia di assunzione del personale diretto/indiretto per ogni singolo settore, al fine di garantire la sostenibilità del bilancio di previsione.

Il Collegio dei Revisori altresì evidenzia che il settore ristorazione ed eventi, nell'ipotesi di budget di internalizzazione del servizio, porta nel medio periodo (anno 2021) a una perdita economica costante e perpetua. Di conseguenza si suggerisce un approccio più prudentiale e con nuove metodologie di pianificazione, di scelte strategiche e politica delle assunzioni al fine di garantire un equilibrio economico.

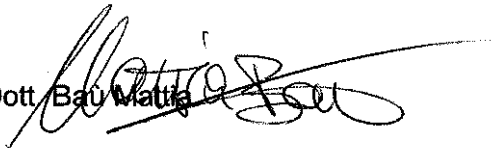
In relazione ai contenziosi in essere, i Revisori evidenziano l'importanza di un costante e capiente stanziamento a fondo rischi, in modo che sia adeguato all'entità dei potenziali rischi da coprire.

Il rapporto fonti-impieghi è squilibrato dalla parte degli impieghi, sostanzialmente per effetto degli oneri finanziari sostenuti per l'acquisizione delle farmacie e altresì per interventi di natura pluriennale ad incremento del patrimonio immobiliare.

Il Collegio dei Revisori evidenzia che nella relazione al bilancio economico triennale 2019-2020-2021 redatta dal Direttore Generale f.f. e dal Presidente del Consiglio di Amministrazione si propone che gli interventi manutentivi siano finanziati da fonti interne derivanti dall'autofinanziamento, ed in particolare dall'utilizzo dell'accantonamento nei fondi riserva. Il Collegio dei Revisori fa presente che i valori del fondo riserve statutarie disponibili presenti a bilancio non consentono la copertura degli impieghi, conseguentemente richiedono con un'urgenza una revisione integrale del rapporto fonti-impieghi rispetto a quanto indicato nella relazione, nonché al nuovo criterio del finanziamento degli impieghi stessi.

I Revisori suggeriscono altresì in sede di budget di poter rappresentare l'equilibrio economico-finanziario attraverso la creazione di un apposito prospetto di cash-flow annuale e triennale.

Verona, 28 febbraio 2019.

Dott.  Bau Mattia

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 2015/207

Dott.ssa Capra Maria Eleonora



Dott. Verga Davide

