

AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO

A.S.S.E.MI.

Sede legale in San Donato Milanese (MI) – Via Sergnano nr. 2

codice fiscale e numero iscrizione Registro delle Imprese di Milano nr. 97529770154

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO SUL BILANCIO PREVENTIVO 2021

Signori Soci,

con la presente relazione, alla luce di quanto previsto dalle disposizioni di legge in materia di finanza locale e tenuto conto dei compiti assegnati al Revisore Unico dal vigente Statuto aziendale, esprimo il prescritto parere in merito al bilancio preventivo per l'anno 2021 e documenti correlati, nella versione rivista e approvata dal Consiglio di amministrazione in occasione della riunione del 14 aprile 2021. Una precedente versione del bilancio preventivo, licenziata dal Consiglio di amministrazione in occasione delle riunioni del 15 marzo 2021 e del 17 marzo 2021, è stata oggetto della mia precedente relazione datata 24 marzo 2021, che si rende ora necessario rettificare in conseguenza delle modifiche al bilancio preventivo apportate dal Consiglio di amministrazione.

La verifica del rispetto degli stanziamenti di bilancio rappresenta una esigenza primaria da monitorare adeguatamente e costantemente, allo scopo di verificare l'andamento degli equilibri di bilancio con il procedere della gestione aziendale e di verificare altresì il rispetto dei limiti di spesa, in totale aderenza con le disposizioni di legge e le previsioni statutarie.

Ciò premesso in termini generali, il parere del Revisore sul bilancio preventivo si concretizza in una serie di attestazioni riguardanti:

- a) l'osservanza delle disposizioni di legge, statutarie e regolamentari
- b) l'osservanza dei principi di redazione del bilancio di previsione e delle modalità di rappresentazione dello stesso
- c) la completezza degli allegati
- d) la coerenza delle previsioni rispetto agli atti fondamentali di programmazione e gestione dell'Azienda (coerenza interna)
- e) il giudizio sulla attendibilità delle previsioni di entrata e di congruità delle previsioni di spesa
- f) il rispetto del principio del pareggio economico e degli equilibri finanziari complessivi, quali risultati minimali da garantire

Il giudizio sulla coerenza interna concerne in particolare la conformità delle previsioni rispetto agli atti fondamentali della programmazione dell'Azienda.

Il giudizio sulla attendibilità delle previsioni di entrata e sulla congruità delle previsioni di spesa concerne invece la verifica della accertabilità ed esigibilità dei ricavi e della congruità e compatibilità

dei costi, al fine di mantenere in equilibrio la gestione complessiva. In particolare, tale giudizio mira ad accertare e garantire che:

- le previsioni di entrata siano fondate su atti che predeterminano il titolo alla riscossione, come noti alla data di stesura del presente parere
- se, dall'esame del bilancio preventivo scaturiscono previsioni di entrata prive della certezza o accertabili solo nel corso dell'esercizio o comunque la cui accertabilità dipende da atti o azioni da porre in essere, tali situazioni siano adeguatamente evidenziate nel parere del Revisore e opportunamente collegate a previsioni di spesa da impegnarsi solo al conseguimento di dette entrate incerte o non preventivamente accertabili
- per quanto infine concerne le spese non quantificabili in sede di bilancio preventivo (ad esempio, rinnovi contrattuali o spese legate a contenziosi), il Revisore deve suggerire le verifiche periodiche, adottando immediati provvedimenti di riequilibrio (variazioni)

In riferimento alla completezza degli allegati, si segnala che il bilancio preventivo 2021 e il piano programma sono stati predisposti in una nuova veste grafica che, pur confermando l'impianto generale delle disaggregazioni numeriche in forma di tabella già presenti nei precedenti documenti di questo tipo, consente una più agevole e sistematica lettura delle tante informazioni fornite.

Ciò premesso, il bilancio preventivo per il 2021, come riapprovato dal Consiglio di amministrazione in data 14 aprile 2021 e riclassificato secondo lo schema di cui all'art. 2425 del Codice civile, si compendia nelle seguenti voci (importi in unità di euro):

	voce	consuntivo 2019	preventivo 2020	preventivo 2021
A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.208.527	7.427.597	8.409.260
A5	Altri ricavi e proventi	59.436	17.496	66.613
	Totale valore della produzione	7.267.963	7.445.093	8.475.873
B6	Costi per acquisti	12.142	12.616	11.500
B7	Costi per servizi	5.598.114	5.779.991	6.608.114
B8	Costi per godimento di beni di terzi	68.818	87.819	91.429
B9	Costi per il personale	1.483.335	1.511.647	1.672.570
B10	Ammortamenti e svalutazioni	35.043	34.800	37.778
B13	Accantonamenti	35.000	0	23.659
B14	Oneri diversi di gestione	24.558	9.220	20.823
	Totale costi della produzione	7.257.010	7.436.093	8.465.873
	Differenza tra valore e costi della produzione (A – B)	10.953	9.000	10.000
C	Proventi e oneri finanziari	-32	-2.000	0
E	Imposte	-10.011	-7.000	-10.000
	Risultato dell'esercizio	910	0	0

I ricavi che compongono l'aggregato "Valore della produzione" per l'esercizio 2021 sono così stimati nel bilancio di previsione oggetto del presente parere:

	voce	preventivo 2021
-	Ricavi per riparto servizi in linea	4.653.866
-	Altre entrate per servizi	81.601
-	Entrate da Regione Lombardia / ATS Città Metropolitana Milano	2.414.758

- Fondi e proventi statali	843.779
- Altre entrate per ricerche a progetto	472.952
- Altre entrate da Enti vari	8.917
Totale ricavi	8.475.873

Con riferimento ai costi, occorre premettere che il bilancio preventivo per il 2021 è stato predisposto inserendo nel costo per il singolo servizio i costi standard di personale inclusivi della parte fissa del Contratto Collettivo Decentrato Integrativo, i costi amministrativi diretti e gli oneri di gestione ad essi correlati: il tutto come esposto a pag. 6 della relazione accompagnatoria. Ciò premesso, le voci che compongono l'aggregato "Costi della produzione" per l'esercizio 2021, riclassificati per destinazione, sono così stimati:

voce	preventivo 2021
- Costi per area gestione servizi sociali, psicologici e educativi	5.633.083
- Costi per area azioni di sistema (inclusi costi indiretti)	2.260.945
- Costi area amministrazione	450.495
- Oneri diversi di gestione, ammortamenti e sopravvenienze	68.800
- Costi per nuova sede	52.550
Totale costi	8.465.873

A loro volta, i costi a preventivo dell'area gestione servizi sono così disaggregabili:

voce	Importo
- Costi per settore minori e famiglia	3.227.653
- Costi per settore non autosufficienze	1.564.407
- Costi per settore servizio sociale professionale	214.301
- Costi per settore inclusione sociale	626.722
Totale	5.633.083

I costi a preventivo dell'area azioni di sistema (al netto dei costi indiretti pari a Euro 42.433) sono così disaggregabili:

voce	Importo
- Costi per settore ufficio di piano	157.492
- Costi per settore gestione fondi distrettuali	1.274.170
- Costi per settore progettazione, sostegno tecnico, sviluppo di comunità	786.850
Totale	2.218.512

I costi relativi all'area amministrazione sono così disaggregabili:

voce	Importo
- Costi per organi sociali	12.250
- Costi per il personale (non imputati alle singole aree)	241.386
- Costi di sede (affitti, utenze, pulizie, manutenzioni)	73.694
- Costi per altri fattori produttivi	25.990
- Costi per servizi professionali e altri	97.175
Totale	450.495

Venendo al contenuto informativo ed illustrativo del bilancio preventivo e piano programma 2021, si dà atto che tale documento, nella sua nuova veste grafica:

- contiene una ampia ricognizione delle caratteristiche generali dell'attività dell'Azienda, comprendente l'individuazione degli obiettivi strategici, la valutazione delle risorse disponibili e l'individuazione dei programmi e dei progetti da attuare
- rispetta i postulati di bilancio
- per ciascuna area di intervento, illustra le finalità perseguite, le scelte adottate, le risorse umane e strumentali da utilizzare e i risultati attesi

Alla luce di quanto sopra e sulla base delle verifiche svolte, il sottoscritto Revisore

preso atto

- che il bilancio preventivo 2021 è stato predisposto sulla base dell'analisi dei dati storici dei flussi di costi, ricavi, entrate e spese
- che le proiezioni di entrate a fine anno sono state ottenute sulla base delle comunicazioni che attestano le risorse disponibili e i riparti
- che il bilancio preventivo 2021 risulta altresì redatto conformemente alle disposizioni dello statuto e delle norme vigenti
- che le previsioni in esso contenute sono coerenti con gli atti fondamentali della programmazione
- che le previsioni fatte consentono di raggiungere il pareggio di bilancio e l'equilibrio finanziario complessivo

esprime

parere favorevole alla approvazione del bilancio preventivo 2021.

Milano, 21 aprile 2021

Il Revisore Unico

Dott. Federico Gelmini