

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 2018

Signori Consorziati,

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 dallo Statuto aziendale, esprimo il prescritto parere in merito al bilancio preventivo per l'anno 2018 e relativi allegati, come predisposto dal Direttore della Vostra Azienda e approvato dal Consiglio di amministrazione in occasione della riunione del 30 gennaio 2018.

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 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 si concretizza in una serie di attestazioni riguardanti:

- a) l'osservanza delle norme vigenti di legge, di statuto e di regolamento
- 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 altri 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 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 predeterminando 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 ed 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 predisposizione del bilancio preventivo (ad esempio, rinnovi contrattuali o spese legate a contenziosi in essere), il Revisore deve suggerire le verifiche periodiche, adottando immediati provvedimenti di riequilibrio (variazioni)

Il giudizio di attendibilità non può inoltre prescindere da un attento confronto delle previsioni fatte con i dati consuntivi degli esercizi precedenti e dalla analisi degli eventuali scostamenti significativi. Sotto questo profilo, si segnala che gli ultimi dati consuntivi disponibili sono quelli relativi all'esercizio 2016, essendo ancora in fase di formazione il bilancio consuntivo relativo all'esercizio 2017. Quanto agli scostamenti, essi risultano significati sia in termini di incremento dei ricavi caratteristici (+ 46,95% rispetto al bilancio di previsione 2017), sia rispetto ai costi operativi (anche essi in incremento del 46,18%, principalmente per l'aumento delle voci "costi per servizi" e "costi per il personale") e ciò in conseguenza dell'ingresso nella compagine aziendale dei Comuni di San Giuliano Milanese e di Paullo e del relativo conferimento di servizi e attività da parte di questi ultimi alla Azienda; il tutto come ampiamente illustrato e documentato nel documento "Piano programma 2018 e relazione al bilancio preventivo 2018", che completa il bilancio di previsione 2018 oggetto del presente parere.

Ciò premesso, il bilancio preventivo, riclassificato secondo lo schema di cui all'art. 2425 del Codice civile, si compendia nelle seguenti voci (importi in unità di euro):

	voce	consuntivo 2016	preventivo 2017	preventivo 2018
A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.914.937	5.106.579	7.452.995
A5	Altri ricavi e proventi	46.538	10.654	23.317
	Totale valore della produzione	4.961.475	5.117.233	7.476.312
B6	Costi per acquisti	7.743	7.800	4.300
B7	Costi per servizi	4.112.573	4.173.040	6.084.861
B8	Costi per godimento di beni di terzi	51.277	51.598	51.600
B9	Costi per il personale	716.258	827.281	1.278.063
B10	Ammortamenti e svalutazioni	20.976	30.551	36.051
B13	Accantonamenti	0	0	0
B14	Oneri diversi di gestione	52.364	17.659	12.137
	Totale costi della produzione	4.961.191	5.107.929	7.467.012
	Differenza tra valore e costi della produzione (A – B)	284	9.304	9.300
C	Proventi e oneri finanziari	-284	-404	-400
E	Proventi e oneri straordinari e imposte	-8.838	-8.900	-8.900
	Risultato dell'esercizio	-8.838	0	0

I ricavi che compongono l'aggregato "Valore della produzione" per l'esercizio 2018 sono così stimati nel bilancio di previsione oggetto del presente parere:

	voce	preventivo 2018
-	Ricavi per riparto servizi in linea	5.356.493
-	Altre entrate per servizi	70.385
-	Entrate da Regione Lombardia / ASL Milano 2	1.633.276
-	Altre entrate per ricerche a progetto	298.239
-	Entrate da Città Metropolitana Milano (ex Provincia Milano)	0
-	Altre entrate da Enti vari	13.200
-	Proventi da fonti finanziarie (fondi di riserva e fondi pluriennali)	104.719
	Totale ricavi	7.476.312

mentre i costi che compongono l'aggregato "Costi della produzione" per l'esercizio 2018, riclassificati per destinazione, sono così stimati:

	voce	preventivo 2018
-	Costi amministrativi (inclusi costi del personale)	517.783
-	Costi per area servizi sociali, psicologici e educativi	5.778.248
-	Costi area azioni di sistema / ufficio di piano	930.397
-	Costi area progettazione, comunicazione sociale e sviluppo	193.575
-	Oneri diversi di gestione, ammortamenti e sopravvenienze	47.009
	Totale costi	7.467.012

Venendo al contenuto informativo ed illustrativo del piano programma 2018 e della relazione al bilancio preventivo 2018, si dà atto che tale documento:

- 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

Sulla base delle verifiche svolte, il sottoscritto Revisore

preso atto

- che il bilancio preventivo 2018 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 2018 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 2018, invitando il Consiglio di amministrazione – anche in considerazione del significativo incremento del volume atteso di attività – a monitorare con costanza ed accuratezza lo sviluppo e l'andamento delle voci di ricavo e di costo, adottando le eventuali variazioni che si rivelassero necessarie rispetto alle previsioni, al fine di garantire l'obiettivo minimo del pareggio.

Milano, 12 febbraio 2018


Il Revisore Unico
Dott. Federico Gelmini

