

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 2023

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 2023 e documenti correlati, nei testi approvati dal Consiglio di amministrazione in occasione della riunione del 15 maggio 2023.

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 fatte dal Consiglio di amministrazione 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 è finalizzato a:

- 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
- verificare che 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 da parte dell'Azienda, tali situazioni sono opportunamente collegate a previsioni di spesa da impegnarsi solo al conseguimento di dette entrate incerte o non preventivamente accertabili

Inoltre, per quanto concerne le spese non quantificabili in sede di bilancio preventivo (ad esempio, rinnovi contrattuali o spese legate a contenziosi), il sottoscritto Revisore deve suggerire le verifiche periodiche da espletare e l'adozione, se del caso, dei provvedimenti di riequilibrio (variazioni).

Ciò premesso, il bilancio preventivo per il 2023, come approvato dal Consiglio di amministrazione in data 15 maggio 2023 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 2021 | preventivo 2022 | preventivo 2023 |
|----------|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| A1 | Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 7.153.216 | 8.191.755 | 9.400.400 |
| A5 | Altri ricavi e proventi | 68.945 | 88.150 | 113.317 |
| | Totale valore della produzione | 7.222.161 | 8.279.905 | 9.513.717 |
| B6 | Costi per acquisti | 10.410 | 11.000 | 10.600 |
| B7 | Costi per servizi | 5.349.671 | 6.333.605 | 7.408.408 |
| B8 | Costi per godimento di beni di terzi | 77.489 | 90.300 | 106.840 |
| B9 | Costi per il personale | 1.677.320 | 1.745.800 | 1.884.869 |
| B10 | Ammortamenti e svalutazioni | 27.915 | 46.150 | 39.800 |
| B13 | Accantonamenti | 0 | 17.200 | 14.500 |
| B14 | Oneri diversi di gestione | 52.789 | 10.850 | 22.100 |
| | Totale costi della produzione | 7.195.594 | 8.254.905 | 9.487.117 |
| | Differenza tra valore e costi della produzione (A – B) | 26.567 | 25.000 | 26.600 |
| C | Proventi e oneri finanziari | 4 | 0 | 0 |
| E | Imposte | -26.571 | -25.000 | -26.600 |
| | Risultato dell'esercizio | 0 | 0 | 0 |

Ciò premesso, i ricavi che compongono il "Valore della produzione" per l'esercizio 2023 sono stimati come segue:

| | voce | preventivo 2023 |
|---|--|----------------------------|
| - | Ricavi per riparto servizi in linea | 4.909.883 |
| - | Altre entrate per servizi | 77.803 |
| - | Entrate da Regione Lombardia / ATS Città Metropolitana Milano | 2.490.365 |
| - | Fondi e proventi statali | 944.047 |
| - | Altre fonti di finanziamento / Entrate per ricerche a progetto | 1.056.119 |
| - | Altre entrate | 35.500 |
| | Totale ricavi | 9.513.717 |

Con riferimento ai costi, le voci che compongono l'aggregato "Costi della produzione" per l'esercizio 2023, riclassificate per destinazione, sono state così stimate:

| | voce | preventivo 2023 |
|---|--|----------------------------|
| - | Costi per area gestione servizi sociali, psicologici e educativi | 6.019.063 |
| - | Costi per area azioni di sistema | 2.752.844 |
| - | Costi area amministrazione | 537.295 |
| - | Oneri diversi di gestione (inclusi ammortamenti) | 90.515 |
| - | Costi per affitto e gestione nuova sede | 87.400 |
| | Totale costi | 9.487.117 |

La ripartizione per Comune consorziato dei costi indiretti di struttura è riportata in apposito allegato del documento oggetto del presente parere.

Più nel dettaglio, i costi a preventivo dell'area gestione servizi sono così disaggregabili:

| | voce | Importo |
|---|--|------------------|
| - | Costi per settore minori e famiglia | 3.507.090 |
| - | Costi per settore non autosufficienze | 1.745.835 |
| - | Costi per settore servizio sociale professionale | 205.089 |
| - | Costi per settore inclusione sociale | 561.049 |
| | | 6.019.063 |

mentre i costi a preventivo dell'area azioni di sistema sono così disaggregabili:

| | voce | Importo |
|---|---|------------------|
| - | Costi per settore ufficio di piano | 240.008 |
| - | Costi per settore gestione fondi distrettuali | 1.069.137 |
| - | Costi per settore progettazione, sostegno tecnico, sviluppo di comunità | 1.443.699 |
| | | 2.752.844 |

Venendo al contenuto informativo ed illustrativo del bilancio preventivo e piano programma 2023, 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
- include in apposito allegato le tabelle relative alla dotazione organica e al fabbisogno di personale per la gestione 2023

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

preso atto

- che il bilancio preventivo 2023 è stato predisposto sulla base dell'analisi dei dati storici dei flussi di ricavi, costi, 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 2023 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 2023.

Milano, 18 maggio 2023

Il Revisore Unico

Dott. Federico Gelmini

