

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 2017

Signori Consorziati,

Io scrivente è stato nominato Revisore Unico della Vostra Azienda con la deliberazione nr. 12 assunta in occasione dell'Assemblea consortile del 27 ottobre 2016.

Ciò premesso, con la presente relazione esprimo il prescritto parere in merito al bilancio preventivo per l'anno 2017, come predisposto dal Direttore della Vostra Azienda e approvato dal Consiglio di amministrazione in occasione della riunione del 1° dicembre 2017. Il tutto in vista dell'approvazione del bilancio preventivo da parte dell'Assemblea consortile.

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. Il parere del Revisore in sostanza si concretizza in una serie di attestazioni riguardanti:

- a) l'osservanza delle norme vigenti di legge, statuto e regolamento
- b) l'osservanza dei principi di bilancio di previsione e delle modalità rappresentative del medesimo
- c) la completezza degli allegati
- d) la coerenza delle previsioni rispetto agli atti fondamentali di programmazione e gestione (coerenza interna)
- e) il rispetto del principio del pareggio economico e dell'equilibrio finanziario, come risultati minimali da garantire
- f) il giudizio sulla attendibilità delle previsioni di entrata e di congruità delle previsioni di spesa

In particolare, posto che il giudizio sulla coerenza interna delle previsioni concerne principalmente la conformità delle previsioni rispetto agli atti fondamentali della programmazione dell'Azienda, detto giudizio viene limitato, nel presente parere, agli atti fondamentali come formalizzati ed approvati alla data odierna.

Il giudizio sulla attendibilità e congruità delle previsioni di bilancio concerne invece la verifica della accertabilità ed esigibilità delle previsioni e la congruità e compatibilità della previsione di spesa al fine di mantenere in equilibrio la gestione. In particolare, esso mira ad accertare e garantire che:

- le previsioni di entrata siano fondate su atti che predeterminando il titolo alla riscossione, diano la possibilità di quantificarne l'ammontare e definiscano gli obiettivi da conseguire

- 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 attiene 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)

Infine, il giudizio sulla attendibilità e congruità non può prescindere da un attento confronto delle previsioni con i dati consuntivi degli esercizi precedenti e dall'analisi degli scostamenti.

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 |
|----------|---|----------------------------|----------------------------|
| A1 | Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 4.914.937 | 5.106.579 |
| A5 | Altri ricavi e proventi | 46.538 | 10.654 |
| | Totale valore della produzione | 4.961.475 | 5.117.233 |
| B6 | Costi per acquisti | 7.743 | 7.800 |
| B7 | Costi per servizi | 4.112.573 | 4.173.040 |
| B8 | Costi per godimento di beni di terzi | 51.277 | 51.598 |
| B9 | Costi per il personale | 716.258 | 827.282 |
| B10 | Ammortamenti e svalutazioni | 20.976 | 30.551 |
| B13 | Accantonamenti | 0 | 0 |
| B14 | Oneri diversi di gestione | 52.364 | 17.658 |
| | Totale costi della produzione | 4.961.191 | 5.107.929 |
| | Differenza tra valore e costi della produzione (A – B) | 284 | 9.304 |
| C | Proventi e oneri finanziari | -284 | -404 |
| E | Proventi e oneri straordinari e imposte | -8.838 | -8.900 |
| | Risultato dell'esercizio | -8.838 | 0 |

I ricavi che compongono l'aggregato "Valore della produzione" per l'esercizio 2017 sono così stimati:

| | voce | preventivo 2017 |
|---|--|----------------------------|
| - | Ricavi per riparto servizi in linea | 2.730.896 |
| - | Altre entrate per servizi | 65.827 |
| - | Entrate da Regione Lombardia / ASL Milano 2 | 1.788.559 |
| - | Altre entrate per ricerche a progetto | 193.364 |
| - | Entrate da Città Metropolitana Milano (ex Provincia Milano) | 269.610 |
| - | Altre entrate da Enti vari | 9.654 |
| - | Proventi da fonti finanziarie (fondi di riserva e fondi pluriennali) | 59.323 |
| | Totale ricavi | 5.117.233 |

mentre i costi che compongono l'aggregato "Costi della produzione" per l'esercizio 2017, riclassificati per destinazione, sono così stimati:

| | voce | preventivo 2017 |
|---|--|----------------------------|
| - | Costi amministrativi (inclusi costi del personale) | 451.956 |
| - | Costi per area servizi sociali, psicologici e educativi | 3.337.472 |
| - | Costi area azioni di sistema / ufficio di piano | 995.337 |
| - | Costi area progettazione, comunicazione sociale e sviluppo | 278.988 |
| - | Oneri diversi di gestione, ammortamenti e sopravvenienze | 44.176 |
| | Totale costi | 5.107.929 |

Ciò premesso, il sottoscritto Revisore

preso atto

- che il bilancio preventivo 2017 è stato predisposto sulla base dell'analisi dei dati storici dei flussi di costi, ricavi, entrate e spese e di quanto rilevato in contabilità alla data del 31 agosto 2017
- 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 2017 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

esprime

parere favorevole alla approvazione del bilancio preventivo 2017.

Milano, 4 dicembre 2017

Il Revisore Unico

Dott. Federico Gelmini

