

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 2020

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 2020 e documenti correlati, approvato dal Consiglio di amministrazione in occasione della riunione del 29 novembre 2019.

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 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 i dati esposti nel bilancio consuntivo relativo all'esercizio 2018, approvato dall'assemblea consortile in data 19 settembre 2019, risultano in misura proporzionata inferiori rispetto a quelli esposti nel bilancio preventivo per detto esercizio, approvato dal Consiglio di amministrazione in data 30 gennaio 2019. In particolare, i ricavi consuntivati sono inferiori di circa il 10,4% rispetto a quelli preventivati, ma contrazione sostanzialmente si è registrata nei costi per servizi (- 11,2%) e più in generale nei costi operativi (- 8,4%). Le motivazioni di tali scostamenti sono state esposte nella relazione al bilancio consuntivo 2018, che dà conto di come l'attesa espansione del volume dell'attività dell'Azienda e dei costi operativi, prevista a seguito dell'aumento del numero e del volume dei servizi conferiti, non si sia del tutto completata nel corso del 2018.

Ciò premesso, il bilancio preventivo per il 2020, riclassificato secondo lo schema di cui all'art. 2425 del Codice civile, si compendia nelle seguenti voci (importi in unità di euro):

	voce	consuntivo 2018	preventivo 2019	preventivo 2020
A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.678.488	8.087.028	7.427.598
A5	Altri ricavi e proventi	38.103	16.686	17.496
	Totale valore della produzione	6.716.591	8.103.714	7.445.094
B6	Costi per acquisti	11.748	12.700	12.616
B7	Costi per servizi	5.400.689	6.513.821	5.779.991
B8	Costi per godimento di beni di terzi	57.110	75.139	87.819
B9	Costi per il personale	1.313.225	1.453.394	1.511.647
B10	Ammortamenti e svalutazioni	29.238	31.224	34.801
B13	Accantonamenti	0	0	0
B14	Oneri diversi di gestione	30.805	9.436	9.220
	Totale costi della produzione	6.842.815	8.095.714	7.436.094
	Differenza tra valore e costi della produzione (A – B)	-126.224	8.000	9.000
C	Proventi e oneri finanziari	-516	-500	-2.000
E	Proventi e oneri straordinari e imposte	0	-7.500	-7.000
	Risultato dell'esercizio	-126.740	0	0

I ricavi che compongono l'aggregato "Valore della produzione" per l'esercizio 2020 sono così stimati nel bilancio di previsione oggetto del presente parere:

60

	voce	preventivo 2020
-	Ricavi per riparto servizi in linea	4.785.952
-	Altre entrate per servizi	65.277
-	Entrate da Regione Lombardia / ATS Città Metropolitana Milano	1.692.383
-	Fondi e proventi statali	843.765
-	Altre entrate per ricerche a progetto	49.717
-	Entrate da Città Metropolitana Milano (ex Provincia Milano)	0
-	Altre entrate da Enti vari	8.000
-	Proventi da fonti finanziarie (fondi di riserva e fondi pluriennali)	0
	Totale ricavi	7.445.094

Con riferimento ai costi, occorre premettere che il bilancio preventivo per il 2020 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 2020, riclassificati per destinazione, sono così stimati:

	voce	preventivo 2020
-	Costi per area gestione servizi	5.857.409
-	Costo per area azioni di sistema	1.135.624
-	Costi area amministrazione	380.295
-	Oneri diversi di gestione, ammortamenti e sopravvenienze	62.766
	Totale costi	7.436.094

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

	voce	Importo
-	Costi per settore minori e famiglia	3.189.084
-	Costi per settore non autosufficienze	1.927.485
-	Costi per settore servizio sociale professionale	186.350
-	Costi per settore inclusione sociale	554.490
		5.857.409

Venendo al contenuto informativo ed illustrativo del piano programma 2020 e della relazione al bilancio preventivo 2020, 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

h

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

preso atto

- che il bilancio preventivo 2020 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 2020 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 2020.

Milano, 5 dicembre 2019

Il Revisore Unico
Dott. Federico Gelmini

