

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 2022

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 2022 e documenti correlati, nella versione rivista ed approvata dal Consiglio di amministrazione in occasione della riunione del 23 marzo 2022. Una precedente versione del bilancio preventivo, licenziata dal Consiglio di amministrazione in data 10 marzo 2022, è stata oggetto della mia precedente relazione datata 14 marzo 2022, 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 e l'adozione, se del caso, dei provvedimenti di riequilibrio (variazioni)

Ciò premesso, il bilancio preventivo per il 2022, come riapprovato dal Consiglio di amministrazione in data 23 marzo 2022 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 2020 | preventivo 2021 | preventivo 2022 |
|----------|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| A1 | Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 7.824.723 | 8.409.260 | 8.191.755 |
| A5 | Altri ricavi e proventi | 38.877 | 66.613 | 88.150 |
| | Totale valore della produzione | 7.863.600 | 8.475.873 | 8.279.905 |
| B6 | Costi per acquisti | 24.338 | 11.500 | 11.000 |
| B7 | Costi per servizi | 5.960.802 | 6.608.114 | 6.333.605 |
| B8 | Costi per godimento di beni di terzi | 78.088 | 91.429 | 90.300 |
| B9 | Costi per il personale | 1.577.503 | 1.672.570 | 1.745.800 |
| B10 | Ammortamenti e svalutazioni | 35.317 | 37.778 | 46.150 |
| B13 | Accantonamenti | 120.000 | 23.659 | 17.200 |
| B14 | Oneri diversi di gestione | 51.317 | 20.823 | 10.850 |
| | Totale costi della produzione | 7.847.365 | 8.465.873 | 8.254.905 |
| | Differenza tra valore e costi della produzione (A – B) | 16.235 | 10.000 | 25.000 |
| C | Proventi e oneri finanziari | 0 | 0 | 0 |
| E | Imposte | 7.844 | -10.000 | -25.000 |
| | Risultato dell'esercizio | 24.079 | 0 | 0 |

Si richiama l'attenzione sulla affermazione riportata a pag. 11 del Piano Programma 2022, in base alla quale "il bilancio previsionale viene sottoposto all'Assemblea sulla base di una proiezione delle previsioni di spesa, anche su base storica, in attesa che venga definita la posizione del Comune di Carpiano e dei relativi conferimenti", posizione che, come è noto, è oggetto di un contenzioso amministrativo.

Ciò premesso, i ricavi che compongono il "Valore della produzione" per l'esercizio 2022 sono stimati:

| | voce | preventivo 2022 |
|---|---|----------------------------|
| - | Ricavi per riparto servizi in linea | 4.948.897 |
| - | Altre entrate per servizi | 63.500 |
| - | Entrate da Regione Lombardia / ATS Città Metropolitana Milano | 2.021.630 |

| | |
|--|------------------|
| - Fondi e proventi statali | 867.250 |
| - Altre fonti di finanziamento / entrate per ricerche a progetto | 338.100 |
| - Altre entrate da Enti vari | 40.528 |
| Totale ricavi | 8.279.905 |

Con riferimento ai costi, le voci che compongono l'aggregato "Costi della produzione" per l'esercizio 2022, riclassificate per destinazione, sono state così stimate:

| | voce | preventivo 2022 |
|---|--|----------------------------|
| - | Costi per area gestione servizi sociali, psicologici e educativi | 5.956.250 |
| - | Costi per area azioni di sistema | 1.624.805 |
| - | Costi area amministrazione | 498.600 |
| - | Oneri diversi di gestione (inclusi ammortamenti e imposte) | 121.500 |
| - | Costi per nuova sede | 78.750 |
| | Totale costi | 8.279.905 |

La ripartizione per Comune consorziato dei costi indiretti di struttura è riportata a pag. 16 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 | 3.359.900 |
| - | Costi per settore non autosufficienze | 1.767.900 |
| - | Costi per settore servizio sociale professionale | 199.600 |
| - | Costi per settore inclusione sociale | 628.850 |
| | | 5.956.250 |

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

| | voce | Importo |
|---|---|------------------|
| - | Costi per settore ufficio di piano | 173.500 |
| - | Costi per settore gestione fondi distrettuali | 761.705 |
| - | Costi per settore progettazione, sostegno tecnico, sviluppo di comunità | 689.600 |
| | | 1.624.805 |

Venendo al contenuto informativo ed illustrativo del bilancio preventivo e piano programma 2022, 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 nell'allegato 2 le tabelle relative alla dotazione organica e al fabbisogno di personale per la gestione 2022

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

preso atto

- che il bilancio preventivo 2022 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 2022 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 2022.

Milano, 23 marzo 2022



Il Revisore Unico

Dott. Federico Gelmini

A large, stylized handwritten signature in black ink, written over the printed name of the auditor.