

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

