

# **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 2019**

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 2019 e relativi allegati, nella versione rivista e approvata dal Consiglio di amministrazione in occasione della riunione dell'11 settembre 2019. Una precedente versione del bilancio preventivo, licenziata dal Consiglio di amministrazione in occasione della riunione del 24 giugno 2019 e oggetto della relazione del sottoscritto Revisore datata 28 giugno 2019, non è stata approvata dall'Assemblea consortile del 4 luglio 2019, che ha chiesto talune modifiche in esito ad un confronto tra la Direzione dell'Azienda e i competenti Uffici finanziari dei Comuni consorziati.

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 predeterminando 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 ed 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 gli ultimi dati consuntivi disponibili sono quelli relativi all'esercizio 2017, non essendo ancora stato approvato dall'Assemblea consortile il bilancio consuntivo relativo all'esercizio 2018. Nella relazione al bilancio preventivo per il 2019 il Direttore dell'Azienda evidenzia come il rafforzamento dell'organico di A.S.S.E.MI., necessario a fronte dell'incremento di circa il 70% del fatturato atteso rispetto a quello consuntivato per l'esercizio 2017, non si sia ancora del tutto completato: ciò ha causato ritardi nella elaborazione dei dati contabili, portando tra l'altro alla predisposizione del bilancio previsionale ad esercizio inoltrato.

Ciò premesso, il bilancio preventivo per il 2019, riclassificato secondo lo schema di cui all'art. 2425 del Codice civile, si compendia nelle seguenti voci (importi in unità di euro):

	<b>voce</b>	<b>consuntivo 2017</b>	<b>preventivo 2018</b>	<b>preventivo 2019</b>
A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.710.369	7.452.995	8.087.028
A5	Altri ricavi e proventi	367.991	23.317	16.686
	<b>Totale valore della produzione</b>	<b>5.078.360</b>	<b>7.476.312</b>	<b>8.103.714</b>
B6	Costi per acquisti	6.749	4.300	12.700
B7	Costi per servizi	3.770.996	6.084.861	6.513.821
B8	Costi per godimento di beni di terzi	45.188	51.600	75.139
B9	Costi per il personale	851.074	1.278.063	1.453.394
B10	Ammortamenti e svalutazioni	46.633	36.051	31.224
B13	Accantonamenti	0	0	0
B14	Oneri diversi di gestione	357.210	12.136	9.436
	<b>Totale costi della produzione</b>	<b>5.077.850</b>	<b>7.467.012</b>	<b>8.095.714</b>
	<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A – B)</b>	<b>510</b>	<b>9.300</b>	<b>8.000</b>
<b>C</b>	<b>Proventi e oneri finanziari</b>	<b>-340</b>	<b>-400</b>	<b>-500</b>
<b>E</b>	<b>Proventi e oneri straordinari e imposte</b>	<b>-8.574</b>	<b>-8.900</b>	<b>-7.500</b>
	<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>-8.404</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

I ricavi che compongono l'aggregato "Valore della produzione" per l'esercizio 2019 sono così stimati nel bilancio di previsione oggetto del presente parere:

	<b>voce</b>	<b>preventivo 2019</b>
-	Ricavi per riparto servizi in linea	5.153.296
-	Altre entrate per servizi	86.066
-	Entrate da Regione Lombardia / ATS Città Metropolitana Milano	1.815.030
-	Fondi e proventi statali	875.788
-	Altre entrate per ricerche a progetto	165.534
-	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
	<b>Totale ricavi</b>	<b>8.103.714</b>

Con riferimento ai costi, occorre premettere che il bilancio preventivo per il 2019 è stato predisposto riclassificando una quota dei costi amministrativi e generali all'interno delle singole aree di intervento, soprattutto per evitare una non corretta esposizione alla luce del forte incremento del volume dei servizi e del fatto che non tutti i Comuni figurano quali conferenti o lo sono in misura paritaria. Le ragioni che sottendono alla revisione della allocazione dei costi amministrativi e generali sono esposte alle pagine 10 e 11 della relazione del Direttore.

Ciò premesso, le voci che compongono l'aggregato "Costi della produzione" per l'esercizio 2019, riclassificati per destinazione, sono così stimati:

	<b>voce</b>	<b>preventivo 2019</b>
-	Costi per area gestione servizi	6.193.817
-	Costo per area azioni di sistema	1.380.275
-	Costi area amministrazione	471.816
-	Oneri diversi di gestione, ammortamenti e sopravvenienze	57.806
	<b>Totale costi</b>	<b>8.103.714</b>

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

	<b>voce</b>	<b>Importo</b>
-	Costi per settore minori e famiglia	3.631.798
-	Costi per settore non autosufficienze	1.825.292
-	Costi per settore servizio sociale professionale	176.587
-	Costi per settore inclusione sociale	560.140
		<b>6.193.817</b>

Venendo al contenuto informativo ed illustrativo del piano programma 2019 e della relazione al bilancio preventivo 2019, 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

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

preso atto

- che il bilancio preventivo 2019 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 2019 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 2019

Milano, 12 settembre 2019

Il Revisore Unico  
Dott. Federico Gelmini

