

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI

AZIENDA SPECIALE CONSORTILE MEDIO OLONA SERVIZI ALLA PERSONA

con sede in MARNATE Via Italia 151

Capitale sociale € 35.000,00 i.v.

iscritta al Reg. delle Imprese di VARESE al nr. 03161080126

(C.F. e P. IVA) 03161080126

Parere del Revisore dei conti sul Piano Programma 2018 e Budget 2018-2020

VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Roberto Candiani De Coi, Revisore dei Conti di "Azienda Speciale Consortile Medio Olona Servizi alla Persona", nello svolgimento delle proprie funzioni e nell'ambito delle responsabilità attribuite dal Codice Civile e dallo Statuto Sociale,

- Ricevuto in data 18 aprile 2018 il piano programma 2018 ed il budget 2018-2020, approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 13 aprile 2018;
- Vista la dotazione organica ed il programma delle assunzioni 2018-2020;
- Visto il Piano biennale degli acquisti e delle forniture superiori ad € 40.000,00;
- Visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite al Revisore dei Conti

Ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti.

Verifica degli equilibri, della congruità e dell'attendibilità dei dati di budget e della coerenza con le previsioni

Considerazioni preliminari

La verifica degli stanziamenti di bilancio rappresenta un'esigenza primaria da monitorare adeguatamente e costantemente allo scopo di verificare l'andamento degli equilibri di bilancio con il procedere della gestione aziendale in totale aderenza con le disposizioni di legge e le previsioni statutarie.

Il parere si concretizza in una serie di attestazioni riguardanti:

- L'osservanza delle norme vigenti di legge, di statuto e di regolamento;
- L'osservanza dei principi di bilancio e delle modalità rappresentative del medesimo;
- La completezza del contenuto o degli allegati;
- La coerenza delle previsioni con atti fondamentali di programmazione e gestione;
- Il rispetto del pareggio di bilancio e degli altri equilibri finanziari complessivi;
- Il giudizio sull'attendibilità delle previsioni di entrata e di congruità delle previsioni di spesa.

L'organo di revisione ha pertanto esaminato i documenti, verificando che il bilancio sia stato redatto nel rispetto dei seguenti principi:

1. Tutte le previsioni di ricavo e di spesa sono state imputate rispettando il principio della competenza economica;
2. Le voci di bilancio sono iscritte senza compensazioni;
3. Le aliquote di ammortamento sono modulate mantenendo inalterato il criterio della vita utile dei singoli cespiti.

Le previsioni alla base del bilancio sono state formulate tenendo conto delle attività attualmente gestite dalla Azienda Speciale o che si prevede di gestire nel triennio di riferimento.

Le previsioni sono leggibili ed è consentita ai cittadini ed agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti del bilancio.

Il giudizio sulla coerenza interna delle previsioni concerne in particolare la conformità delle previsioni annuali e pluriennali agli atti fondamentali di programmazione dell'ente.

Il giudizio sulla attendibilità e congruità delle previsioni di bilancio non può prescindere da un attento confronto delle previsioni con i dati consuntivi degli esercizi recedenti e dall'analisi degli scostamenti.

Verifica del pareggio di bilancio

Il budget 2018-2020 rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza, il principio del pareggio di bilancio.

CONTO ECONOMICO		2018	2019	2020
componenti positivi della gestione	(A)	2.733.334,40	2.518.469,36	2.482.896,02
componenti negativi della gestione	(B)	2.728.334,40	2.512.469,36	2.476.896,02
differenza comp. positivi e negativi	(A-B)	5.000,00	6.000,00	6.000,00
proventi e oneri finanziari	(C)			
rettifiche di valore attivita' finanziarie	(D)			
proventi ed oneri straordinari	(E)			
Risultato prima delle imposte	(A-B+C+D+E)	5.000,00	6.000,00	6.000,00
imposte		5.000,00	6.000,00	6.000,00
risultato dell'esercizio		0,00	0,00	0,00

Osservazioni e suggerimenti

L'organo di revisione invita l'amministrazione a monitorare con costanza ed accuratezza lo sviluppo e l'andamento delle voci di ricavo e di costo, apportando tempestivamente le eventuali variazioni riscontrate rispetto alle previsioni, anche al fine di perseguire il necessario pareggio di bilancio.

Il Revisore invita l'Ente, nella predisposizione del budget triennale, ad esporre in apposita colonna, i dati dell'ultimo bilancio approvato ovvero i dati di pre-consuntivo, ai fine di una più immediata comparabilità, senza pertanto la necessità di consultare altro documento.

Il Revisore invita infine l'Ente a porre in essere tutte le misure necessarie ai fini della tutela della Privacy, con particolare riferimento alle modifiche introdotte dal Regolamento Europeo al fine di gestire al meglio la transizione dal vecchio Codice della Privacy (Decreto Legislativo n. 196 del 30 giugno 2003) al Nuovo Regolamento UE 27 aprile 2016 n. 679 in materia dei dati personali, che entrerà in vigore il 25 maggio 2018.

Considerazioni conclusive

L'organo di controllo, dopo aver esaminato i dati del Piano Programma 2018 e budget 2018-2020, e sottoposti gli stessi ad accurati controlli, ritiene di aver acquisito gli elementi necessari e sufficienti per esprimere un giudizio positivo sulla congruità, coerenza ed attendibilità contabile delle previsioni del bilancio triennale nonché la sua redazione nell'osservanza delle norme di legge e dello statuto dell'azienda speciale.

Il Revisore dei Conti, per quanto sopra esposto, esprime parere favorevole all'Assemblea della "Azienda Speciale Consortile Medio Olona Servizi alla Persona" per l'adozione del Piano Programma 2018 e del Budget triennale di previsione 2018-2020.

Inveruno, 20 aprile 2018

Il Revisore dei Conti

Dott. Roberto Candiani De Cei



