

AZIENDA DI SERVIZI ALLA PERSONA ISTITUTI MILANESI
MARTINITT E STELLINE PIO ALBERGO TRIVULZIO
RELAZIONE COLLEGIO REVISORI AL
BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2023

(AI SENSI ART. 18 STATUTO AZIENDALE E DELL'ART. 14 DEL D.LGS. N. 39/2010)

Al Commissario Straordinario

Premessa

Il Collegio dei Revisori dell'A.S.P. Istituti Milanesi Martinitt e Stelline Pio Albergo Trivulzio, ai sensi anche di quanto previsto dall'articolo 18 dello statuto aziendale, ha preso in carico i seguenti documenti trasmessi in data 6 marzo 2024 dal Commissario Straordinario, in qualità di proponente ai sensi dell'articolo 33, comma 4, lettera a) del Regolamento di Organizzazione e Contabilità dell'Azienda:

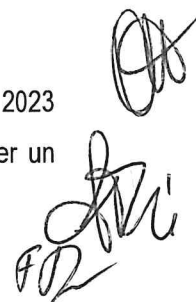
- a) Conto economico dei costi e dei ricavi dell'esercizio 2023 che evidenzia un risultato di esercizio con una perdita pari ad - Euro 20.728.155,16;
- b) Stato patrimoniale delle attività e delle passività al 31 dicembre 2023 che evidenzia un patrimonio netto pari ad + Euro 16.018.878,73;
- c) Nota integrativa al bilancio al 31 dicembre 2023;
- d) Rendiconto finanziario;
- e) Relazione sulla Gestione.

I Revisori hanno preso in esame la documentazione di cui sopra nella verifica tenutasi in data 7 marzo 2024 provvedendo a richiedere ulteriore documentazione al fine della resa della presente relazione. L'Azienda, di conseguenza, con invii separati e successivi ha provveduto ad inoltrare al Collegio dei Revisori la documentazione così richiesta.

Si evidenziano i seguenti fatti rilevanti intervenuti nel corso dell'esercizio di riferimento e nel periodo immediatamente successivo:

→ con DGR n. XII/295/2023 l'Agenzia di Controllo del Sistema Sociosanitario lombardo è stata incaricata ad effettuare una verifica finanziaria e amministrativa sull'ASP Istituti Milanesi Martinitt e Stelline e Pio Albergo Trivulzio;

→ a seguito di tale verifica la Giunta Regionale della Lombardia, con deliberazione n. XII/884 dell'8 agosto 2023 ha proceduto allo scioglimento del Consiglio di Indirizzo dell'Azienda, nominando, contestualmente, per un



periodo di 6 mesi, rinnovabile, quale Commissario Straordinario dell'ASP Istituti Milanese Martinitt e Stelline e Pio Albergo Trivulzio, il Professor Avvocato Francesco Paolo Tronca. Con provvedimento della Giunta Regione Lombardia n. XII/1829 del 5 febbraio 2024 il Commissario Straordinario è stato rinnovato nell'incarico per un periodo di ulteriori 6 mesi;

→ La composizione del Collegio dei Revisori dell'Azienda è variata nel corso dell'esercizio 2023. Le attività di controllo di revisione, infatti, sono state svolte, per gran parte dell'esercizio, da un Collegio dei Revisori composto dal dottor Francesco Bruno (in qualità di Presidente del Collegio), dal ragioniere Ivano Ottolini (componente nominato dal Comune di Milano) e dal dottor Federico Stricagnolo (componente nominato dalla Regione Lombardia). Successivamente il dottor Francesco Bruno ha rassegnato le dimissioni ed il Commissario Straordinario, con provvedimento n. 12/2023 del 27 novembre 2023, a seguito di bando di gara, ha nominato quale sostituto del dimissionario il dottor Alberto De Gregorio, dottore commercialista e revisore legale. Nella riunione del 13 dicembre 2023 il Collegio dei Revisori, preso atto dell'accettazione del nuovo componente e delle dichiarazioni rese dallo stesso, ha nominato quale Presidente dell'organo di controllo il dottor Alberto De Gregorio.

Da tale data e sino alla stesura della presente relazione l'organo di controllo dell'Azienda è, pertanto, risultato essere così composto: dottor Alberto De Gregorio (Presidente, componente su nomina Commissariale), ragioniere Ivano Ottolini (componente su nomina del Comune di Milano), dottor Federico Stricagnolo (componente su nomina della Regione Lombardia). Tutti i componenti del Collegio dei Revisori risultano revisori legali dei conti.

Si precisa che la presente relazione viene resa nell'ambito delle funzioni previste dall'articolo 18 dello statuto aziendale per il Collegio dei Revisori anche se, il medesimo documento, non prevede la redazione di una specifica relazione di accompagnamento dei documenti di bilancio da parte dell'organo di controllo.

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della A.S.P. Istituti Milanese Martinitt e Stelline Pio Albergo Trivulzio, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa e dalla relazione sulla gestione trasmessi dal Commissario Straordinario dell'Azienda ai sensi di quanto previsto dall'articolo 33, comma 4, lettera a) del Regolamento di Organizzazione e Contabilità dell'Azienda ("*Le deliberazioni consiliari e le ordinanze presidenziali sono proposte dal Direttore Generale. Su ogni atto deliberativo del Consiglio di Indirizzo o Ordinanza del Presidente, che riporta il nominativo e la sottoscrizione del Dirigente Responsabile del Procedimento, devono essere richiesti preventivamente: a) parere del Direttore Generale, in qualità di proponente, in ordine alla rispondenza dell'atto alle regole tecnico-amministrative ..*"). Il Commissario Straordinario, pertanto, ricevendo la presente relazione provvederà, di conseguenza e sulla scorta della stessa, ad assumerne conseguente deliberazione.



2 

A nostro giudizio, ad eccezione del rilievo evidenziato al paragrafo "Incertezza significativa relativa alla continuità aziendale", il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2023, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione. Si richiama, in particolare, l'effettuata variazione in riduzione della consistenza del patrimonio netto al 31 dicembre dell'esercizio precedente (2022) per complessivi Euro/migliaia 17.416 in ossequio a quanto previsto dal Principio Contabile OIC 29 ("Cambiamenti di principi contabili, cambiamenti di stime contabili, correzioni di errori, fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio"). Il patrimonio netto dell'Azienda al 31 dicembre 2023 risulta diminuito di un importo pari a Euro/migliaia 43.139 rispetto a quanto esposto nel documento di bilancio alla stessa data approvato dal precedente Consiglio di Indirizzo.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto all'Azienda in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio con alcune limitazioni nell'esercizio della propria attività come, ad esempio, la mancata circolarizzazione dei saldi contabili fornitori e clienti alla data di chiusura dell'esercizio come da specifica richiesta del Commissario Straordinario rilasciata all'organo di revisione. Il Collegio, comunque, nell'esercizio delle sue funzioni ha effettuato dei controlli a campione del ciclo attivo-passivo.

Incertezza significativa relativa alla continuità aziendale

In conformità al Principio di Revisione Internazionale Isa Italia n. 570 richiamiamo l'attenzione sulle incertezze relative alla continuità aziendale, incertezze emergenti dalla relazione resa dall'Agenzia di Controllo del Sistema socio-sanitario lombarda che ha condotto alla gestione commissariale e alle risultanze emergenti dall'analisi del documento di bilancio oggetto di esame. L'Azienda, infatti, nel corso dell'esercizio di riferimento espone un risultato complessivo di segno ampiamente negativo e di misura doppia rispetto a quello dell'esercizio precedente (perdita 31 dicembre 2023: - Euro 20.728.155 / perdita 31 dicembre 2022; -Euro 10.566.851), gli indicatori parziali del conto economico risultano tutti ampiamente negativi ed il patrimonio netto al 31 dicembre 2023 (con le rettifiche di cui sopra) ammonta ad Euro 16.018.879 con una significativa riduzione rispetto a quello approvato nell'esercizio precedente (Euro 60.555.380). Il rendiconto finanziario sottoposto all'analisi del Collegio espone altresì un peggioramento, rispetto al precedente esercizio, della posizione finanziaria netta (- Euro 7.755.436) e del saldo complessivo (-Euro 23.438.881 al 31 dicembre 2023 rispetto -Euro 21.267.399 al 31 dicembre 2022). Il ri-equilibrio della situazione reddituale e patrimoniale dell'Azienda dipende quindi dal piano di sviluppo per il pieno rilancio erogativo di cui alle pagine 22-24 della Relazione sulla Gestione e dal Piano presentato dal Commissario

Straordinario alla Regione Lombardia, piano che allo stato i Revisori non hanno potuto esaminare ma che in data 18 marzo 2024 è stato approvato dalla Regione Lombardia. Le risposte alle evidenti incertezze significative relative alla continuità aziendale dipendono, ovviamente, dalla realizzabilità del predetto Piano e da una immediata immissione di risorse finanziaria per la gestione ordinaria dell'azienda.

Responsabilità degli amministratori e del collegio dei revisori per il bilancio d'esercizio

Il Commissario Straordinario è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Il Commissario Straordinario è responsabile per la valutazione della capacità dell'Azienda di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Il Commissario ha utilizzato il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio sulla scorta delle azioni non ordinarie di intervento sottoposte alla Regione Lombardia e di ciò che è stato indicato nella Relazione sulla Gestione nel capitolo "L'evoluzione dell'ASP: piano di sviluppo per il pieno rilancio operativo". Per quanto sin qui rappresentato i Revisori non possono che richiamare il rilievo contenuto nella presente relazione per ciò che riguarda la continuità aziendale. Il venire meno di detta continuità, in considerazione del rilevante patrimonio immobiliare dell'Azienda, potrebbe comunque condurre ad una predisposizione di un documento di bilancio redatto con criteri liquidatori con un patrimonio netto di importo superiore a quello contabile risultante al 31 dicembre 2023.

Il Collegio dei Revisori ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge e di quanto previsto dall'articolo 18 dello statuto, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria dell'azienda.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.



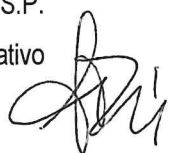
4 


Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi con alcune limitazioni precedentemente espresse nella presente relazione; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dal Commissario Straordinario, inclusa la relativa informativa;
- abbiamo acquisito elementi probativi in ordine all'esistenza di una incertezza significativa riguardo ad una situazione di commissariamento dell'Azienda che costituisce, di per se', il motivo che conduce a far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'Azienda stessa di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di detta incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio. Le nostre [conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Il Commissario Straordinario è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione della dell'A.S.P. Istituti Milanesi Martinitt e Stellite Pio Albergo Trivulzio al 31 dicembre 2023, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.



5 

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione SA Italia n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio dell'A.S.P. Istituti Milanesi Martinitt e Stelline Pio Albergo Trivulzio al 31 dicembre 2023 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio dell'A.S.P. Istituti Milanesi Martinitt e Stelline Pio Albergo Trivulzio al 31 dicembre 2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il Collegio dei Revisori ritiene che, fermo restando il rilievo di cui sopra, non vi siano motivi ostativi all'approvazione dei documenti proposti e sottoposti dal Commissario Straordinario relativi al bilancio di esercizio al 31 dicembre 2023 e che pertanto gli stessi possano essere oggetto di adozione da parte del medesimo Commissario oltrechè al successivo inoltro a tutti gli "stakeholders" interessati.

Si rammenta, in ultimo, che la presente viene resa in ossequio alle indicazioni generali contenute dall'articolo 18 dello Statuto aziendale in merito alla verifica della regolarità contabile ed amministrativa pur non sussistendo alcun obbligo statutario a tal proposito in ordine alla redazione della presente.

Il Collegio dei Revisori, infine, concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dal Commissario Straordinario in nota integrativa ed in ultimo rammenta che, con l'approvazione del documento di bilancio da parte del Commissario Straordinario, occorrerà procedere alla nomina del nuovo Organo di revisione dell'Azienda.

Milano, li 26 marzo 2024

Il Collegio dei Revisori dell'A.S.P.

(Dott. Alberto DE GREGORIO)

(Rag. Ivano OTTOLINI)

(Dott. Federico STRICAGNOLO)

