

AZIENDA DI SERVIZI ALLA PERSONA ISTITUTI MILANESI MARTINITT E STELLINE E

PIO ALBERGO TRIVULZIO

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI LEGALI AL BILANCIO CHIUSO

AL 31 DICEMBRE 2018 ai sensi dell'art. 14 DLgs. n°  
39/2010 e dell'art. 2429 C.C.

**Premessa**

La presente relazione contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore Indipendente ai sensi dell'art. 14 del d.Lgs 27 gennaio 2010, n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2 c.c."

Il Collegio ha ricevuto in data 26 marzo 2019, la bozza di bilancio 2018 composta da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa.

Il Collegio ha partecipato all'assemblea del Consiglio di Indirizzo del 18 aprile 2019 che ha approvato il bilancio con i suoi allegati e la relazione sulla gestione 2018. Il fascicolo di bilancio con la relativa relazione sulla gestione, definitivi, che hanno recepito le osservazioni emerse in sede di approvazione, sono stati trasmessi successivamente al Collegio con mail del 3 maggio 2019.

La nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione dei revisori indipendenti ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39" e nella sezione B) la "Relazione sull'attività di vigilanza".

**A) RELAZIONE DEI REVISORI INDIPENDENTI AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D.LGS. 27 GENNAIO 2010, N.39**

**Relazione sul bilancio d'esercizio**

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio al 31/12/2018, dell'Azienda di Servizi alla Persona Istituti Milanesi Martinitt e Stelline e Pio Albergo Trivulzio, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

  
1/8

AZIENDA DI SERVIZI ALLA PERSONA ISTITUTI MILANESI MARTINOTTI E STELLINE E

PIO ALBERGO TRIVULZIO

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2018, 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.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità agli statuiti principi di revisione. 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'Ente in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

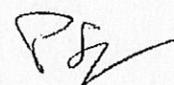
Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità dell'Organo Amministrativo e del collegio dei revisori per il bilancio d'esercizio

I componenti dell'Organo Amministrativo sono responsabili 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.

L'Organo Amministrativo è responsabile per la valutazione della capacità della società 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. I componenti dell'Organo Amministrativo utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione dell'ente o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il Direttore Generale è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31.12.2018 incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.



Responsabilità del Revisore

Il collegio dei revisori ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'Informativa finanziaria della società.

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 agli statuti principi di revisione 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.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità agli statuti principi di revisione, 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; 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 valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di







AZIENDA DI SERVIZI ALLA PERSONA ISTITUTI MILANESI MARTINITT E STELLINE E

PIO ALBERGO TRIVULZIO

un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa Informativa di bilancio, ovvero, qualora tale Informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. 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.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e) del D.Lgs 39/10

Abbiamo svolto le statuite procedure al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Azienda di Servizi alla Persona Istituti Milanesi Martinitt e Stelline e Pio Albergo Trivulzio al 31.12.2018 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'Azienda di Servizi alla Persona Istituti Milanesi Martinitt e Stelline e Pio Albergo Trivulzio al 31.12.2018 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. 39/2010, 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 rilevare.

**B) RELAZIONE SULL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA**

**B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss, c.c**

Conoscenza dell'Ente, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati.

Il Collegio dichiara di avere una discreta conoscenza in merito all'Ente, in particolare per quanto concerne (i) la tipologia dell'attività svolta; (ii) la sua struttura organizzativa e contabile; (iii) le sue dimensioni e le connesse problematiche. Pertanto precisa che la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza - nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le

AZIENDA DI SERVIZI ALLA PERSONA ISTITUTI MILANESI MARTINOTTI E STELLINE E

PIO ALBERGO TRIVULZIO

criticità rispetto ai tre parametri sopra citati – è stata attuata attraverso il riscontro positivo della conoscenza acquisita nel tempo. Di conseguenza conferma che:

nel corso dell'esercizio il Collegio Sindacale ha regolarmente svolto le riunioni di cui all'art. 2404 c.c. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione unanime.

In particolare:

- durante le verifiche periodiche, il collegio ha posto particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale;
- i rapporti con le persone operanti nella citata struttura – Consiglio di Indirizzo, Direttore Generale, Direttore amministrativo e dipendenti - si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli del collegio dei Revisori.
- le informazioni sull'andamento gestionale e sulla struttura organizzativa, amministrativa e contabile sono state fornite dal Direttore Generale e Direttore Amministrativo, con periodicità trimestrale in occasione delle riunioni programmate;

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il collegio dei Revisori può affermare che:

- abbiamo analizzato, con il metodo del campionamento, che le delibere assunte dal Consiglio di Indirizzo e dall'Amministrazione sono state conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono state imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;
- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'Ente;
- abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;



5/8



AZIENDA DI SERVIZI ALLA PERSONA ISTITUTI MILANESI MARTINOTTI E STELLINE E

PIO ALBERGO TRIVULZIO

- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.
- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409 co. 7 c.c.
- abbiamo incontrato l'Organismo di Vigilanza, nominato ai sensi e per gli effetti del D.Lgs. 231/2001, provvedendo al consueto scambio di informazioni, da cui non sono emersi elementi di attenzione o criticità che debbano essere evidenziati;

**B2) Osservazioni in ordine al Bilancio d'esercizio**

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 è stato approvato dall'organo di amministrazione e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa, conforme alla Legge per quel che riguarda la formazione e la struttura, come altresì previsto dal Regolamento di Organizzazione e Contabilità dell'Azienda e dal Regolamento Regionale 4 giugno 2003, n.11. I risultati della revisione contabile del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A della presente relazione.

Il Bilancio dell'esercizio 2018 evidenzia un risultato positivo di Euro 3.092.639 e si riassume nei seguenti dati:

STATO PATRIMONIALE	ATTIVO (Euro)
Immobilizzazioni Immateriali	1.945.408
Immobilizzazioni Materiali	159.148.409
Immobilizzazioni Finanziarie	5.800.035
Attivo circolante	16.651.824
Rateli e risconti	37.127
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>183.582.803</b>

STATO PATRIMONIALE	PASSIVO (Euro)

*[Handwritten signatures and initials]*

AZIENDA DI SERVIZI ALLA PERSONA ISTITUTI MILANESI MARTINOTTI E STELLINE E

PIO ALBERGO TRIVULZIO

Patrimonio netto		97.787.842
Fondi per rischi ed oneri		5.755.862
Trattamento di fine rapporto		75.219
Debiti		78.602.108
Ratei e risconti		1.361.773
<b>TOTALE PASSIVO</b>		<b>183.582.803</b>
<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>(Euro)</b>	
Valore della produzione		94.431.179
Costi della produzione		(96.975.732)
Proventi ed oneri finanziari		(775.678)
Proventi e oneri straordinari		7.374.667
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		(961.798)
<b>UTILE DELL'ESERCIZIO</b>		<b>3.092.639</b>

Per una migliore comprensione del bilancio dell'Ente chiuso al 31 dicembre 2018, richiamiamo l'attenzione sulle Informazioni descritte in nota Integrativa, redatta secondo le disposizioni dell'art. 32 del Regolamento Regionale 4 giugno 2003 n.11, e nella relazione sulla gestione, predisposta secondo l'art. 33 del medesimo Regolamento, facendo rilevare che:

- come indicato nella Relazione sulla Gestione che corredo il bilancio, il risultato d'esercizio è generato, oltre che dalla gestione caratteristica, anche dalla gestione del patrimonio immobiliare di proprietà dell'Ente e dall'attività che ha generato plusvalenze derivanti dalla vendita degli immobili;
- per quanto concerne i costi, nel loro complesso, si è registrata un aumento di circa il 2,4% per effetto degli accantonamenti e del maggior costo relativo al personale;
- si riscontra un valore dei ricavi derivanti dall'attività caratteristica in aumento di oltre 1,7 milioni rispetto ai valori dell'anno precedente e superiore a quanto previsto dal budget aziendale. Ciò nonostante la gestione caratteristica dell'Ente ha generato anche per il 2018 una perdita di esercizio al netto della plusvalenza da vendita di immobili di circa 6,6 milioni di euro (contro gli 11,8 milioni di euro dell'anno precedente); tali perdite, seppur





In costante miglioramento rispetto gli esercizi precedenti, sono dovute alla negativa marginalità aggravata dagli oneri finanziari.

- d. Il risultato finanziario evidenzia una diminuzione del costo dell'indebitamento passato da 1,01 milioni del 2017 a 0,874 milioni del 2018.

#### Conclusioni

Il Collegio prende visione di quanto espresso dal Direttore Generale nella Relazione sulla gestione ove si richiama l'attenzione sulle criticità dell'Azienda e sull'imprescindibile contributo e coinvolgimento che avrebbe dovuto esserci da parte delle istituzioni di riferimento Comune di Milano e Regione Lombardia per consentire un risanamento strutturale dell'ASP e per garantire la continuità aziendale.

Alla luce dell'attività svolta durante le riunioni collegiali e sulla base dei documenti sottoposti al nostro esame da parte dell'Organo Amministrativo, a nostro giudizio, il bilancio dell'ASP Istituti Martinitt e Stelline e Pio Albergo Trivulzio chiuso al 31 dicembre 2018, nel suo complesso, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della stessa, il tutto in conformità alle norme che disciplinano il bilancio di esercizio.

Riteniamo, pertanto, che non sussistano ragioni ostative all'approvazione del bilancio e della proposta di destinazione del risultato medesimo formulata dall'Organo Amministrativo.

Milano, 06 maggio 2019

Il Collegio dei Revisori

Carlo De Nittis – Presidente

Francesco Bruno – Componente

Paolo Sgreva – Componente

