

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 2017 ai sensi dell'art. 14 DLgs. n°

39/2010 e dell'art. 2429 C.C.

Premessa

Lo scrivente Collegio dei Revisori Legali, di nuova nomina, si è insediato in data 26 giugno 2017 ed è composto dai signori:

- Carlo De Nittis, Presidente, nominato dalla Regione Lombardia;
- Francesco Bruno, nominato dal Comune di Milano;
- Paolo Sgreva, nominato dall'Asp Istituti Milanesi Martinitt e Stelline e Pio Albergo Trivulzio.

Il Collegio ha ricevuto in data 28 marzo 2018, la bozza di bilancio 2017 composta da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa.

Il Collegio ha partecipato all'assemblea del Consiglio di Indirizzo del 18 aprile 2018 che ha approvato il bilancio con i suoi allegati e la relazione sulla gestione 2017. 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 27 aprile 2018.

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 sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio al 31/12/2017, 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.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2017, 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 alla società 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 della società 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 31.12.2017 incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.



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

Responsabilità 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 agli statuiti 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 statuiti 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

PSV

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

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 31.12.2017 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 31.12.2017 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 riportare.

B) RELAZIONE SULL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA

Attività di vigilanza

Le attività svolte dal Collegio hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, il periodo successivo alla propria nomina e nel corso dell'esercizio stesso sono state regolarmente svolte 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 preso conoscenza dell'attività svolta dalla società, ponendo 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 sindacale.
 - 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 sindacale può affermare che:
- abbiamo analizzato, con il metodo del campionamento, che le delibere assunte dal Consiglio di Indirizzo e dal Direttore Generale 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;
 - 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;

Bilancio d'esercizio

Abbiamo vigilato sull'impostazione generale data al bilancio composto dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota Integrativa, alla sua



AZIENDA DI SERVIZI ALLA PERSONA ISTITUTI MILANESI MARTINOTTI E STELLINE E

PIO ALBERGO TRIVULZIO

generale conformità 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 2017 evidenzia un risultato positivo di Euro 7.353.597 e si riassume nei seguenti dati:

STATO PATRIMONIALE	ATTIVO (Euro)
Immobilizzazioni Immateriali	2.148.294
Immobilizzazioni Materiali	166.006.334
Immobilizzazioni Finanziarie	5.779.685
Attivo circolante	14.336.552
Ratei e risconti	98.865
TOTALE ATTIVO	188.369.730

STATO PATRIMONIALE	PASSIVO (Euro)
Patrimonio netto	99.912.427
Fondi per rischi ed oneri	4.886.835
Trattamento di fine rapporto	77.899
Debiti	82.141.527
Ratei e risconti	1.351.042
TOTALE PASSIVO	188.369.730
CONTO ECONOMICO	(Euro)
Valore della produzione	104.701.155
Costi della produzione	(95.332.235)
Proventi ed oneri finanziari	(914.609)



Imposte correnti sul reddito dell'esercizio	(1.100.714)
UTILE DELL'ESERCIZIO	7.353.597

Per una migliore comprensione del bilancio dell'Ente chiuso al 31 dicembre 2017, 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:

- a. come indicato nella Relazione sulla Gestione che correda 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;
- b. per quanto concerne i costi, nel loro complesso, si è registrata una diminuzione di quasi il 3% - nonostante l'adeguamento del fondo svalutazione crediti - e una più accorta gestione sui costi di acquisti e servizi;
- c. si riscontra un valore dei ricavi derivanti dall'attività caratteristica in diminuzione rispetto ai valori dell'anno precedente dovuto alla cessazione della convenzione per la RSA di Via Pindaro, avvenuta il 30/06/2016. La gestione caratteristica dell'Ente — nonostante il costante contenimento dei costi — ha generato anche per il 2017 una perdita di esercizio al netto della plusvalenza da vendita di immobili di circa 4,5 milioni di euro (contro i 6,6 milioni di euro dell'anno precedente); tali perdite, seppur in costante miglioramento rispetto agli esercizi precedenti, sono dovute alla negativa marginalità aggravata dagli oneri finanziari.
- d. il risultato finanziario evidenzia una notevole diminuzione del costo dell'indebitamento; infatti la dismissione di "Immobili patrimonio" ha consentito l'estinzione di finanziamenti e mutui per circa 14 milioni di euro.

Conclusioni

Il Collegio, così come indicato dal Direttore Generale nella propria relazione, auspica che le prestazioni erogate dall'ASP abbiano il loro giusto riconoscimento economico al fine di garantire una sana gestione secondo i principi della continuità aziendale.



AZIENDA DI SERVIZI ALLA PERSONA ISTITUTI MILANESI MARTINITT E STELLINE E
PIO ALBERGO TRIVULZIO

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 2017, 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, 02 maggio 2018

Il Collegio dei Revisori

Carlo De Nittis – Presidente

Francesco Bruno – Componente

Paolo Sgreva – Componente

