

**AZIENDA DI SERVIZI ALLA PERSONA
ISTITUTI MILANESI MARTINITT E STELLINE
E PIO ALBERGO TRIVULZIO**
Via Trivulzio, 15 - Milano (MI)

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE AL
BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2013**

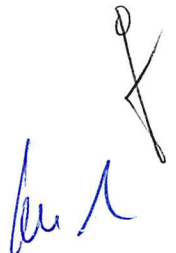
redatta ai sensi
dell'art. 14, primo comma, lett. a), del D. Lgs. 27 gennaio 2010, nr. 39
e dell'art. 2429, secondo comma, del codice civile

IL COLLEGIO DEI REVISORI LEGALI
Dott. Stefano Bignamini (Presidente)
Dott. Daniele Poretti
Dott. Vittorino Orione

Considerazioni preliminari

Lo scrivente Organo di Revisione Contabile (ora Collegio dei Revisori Legali) è stato da Voi incaricato, a norma di legge (art. 2409 secondo comma del cod. civ.) e di statuto (art. 18), di svolgere la funzione di revisione legale dei conti ed ha pertanto effettuato i prescritti controlli ai sensi dell' art. 14 primo comma, lett. a) del D.Lgs 27/01/2010 n. 39.

La Direzione Generale dell'ente ha trasmesso, in data 15 aprile 2014, la bozza del bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2013 nella sua interezza – stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa e, in data 22 aprile 2014 ha trasmesso la relazione sulla gestione , pertanto l'Organo di Controllo Contabile ha esperito, usufruendo di un congruo lasso di tempo, i controlli ed i riscontri previsti dalla vigente normativa.



AZIENDA DI SERVIZI ALLA PERSONA
ISTITUTI MILANESI MARTINITT E STELLINE
E PIO ALBERGO TRIVULZIO
Via Trivulzio, 15 - Milano (MI)

Il Collegio ha inoltre verificato utilizzando bozze non ancora definitive la coerenza dei valori esplicitati nel bilancio durante le verifiche periodiche antecedenti all'approvazione del medesimo.

La relazione si compone di due parti distinte e assolve integralmente le disposizioni di legge ai sensi dell'art 14 del D.lgs 39/2010 e art. 2429 del Codice Civile.

La validità della presente relazione è da considerarsi subordinata all'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione dell'Ente, della bozza di bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2013 così come presentata durante la seduta del Consiglio di Amministrazione del 14 aprile 2014 e in seguito trasmessa all'Organo di Controllo Contabile in data 15 aprile 2014 senza apportare alcuna modifica/integrazione ai documenti costituenti il progetto di bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2013.

PARTE PRIMA

Relazione ai sensi dell'art. 14 D.Lgs 27/01/2010 n. 39

1. E' stata svolta la revisione legale del progetto di bilancio di esercizio della Azienda di Servizi alla Persona Istituti Milanesi Martinitt e Stelline e Pio Albergo Trivulzio chiuso al 31 dicembre 2013 il cui stato patrimoniale e conto economico sono riassumibili come segue:

<u>ATTIVO</u>		31.12.2013	31.12.2012
Immobilizzazioni immateriali	€	2.698.823	2.911.862
Immobilizzazioni materiali	€	197.403.848	199.554.281
Immobilizzazioni finanziarie	€	5.720.189	5.720.189
Rimanenze	€	942.627	1.139.122
Crediti	€	15.579.219	12.576.112
Attività finanziarie	€	27.817	27.817
Disponibilità liquide	€	445.358	629.562
Ratei e risconti	€	112.934	138.800
TOTALE ATTIVO	€	222.930.815	222.697.745

valori arrotondati all'unità di euro

AZIENDA DI SERVIZI ALLA PERSONA
 ISTITUTI MILANESI MARTINITT E STELLINE
 E PIO ALBERGO TRIVULZIO
 Via Trivulzio, 15 - Milano (MI)

<u>PASSIVO</u>		31.12.2013	31.12.2012
PATRIMONIO NETTO (al netto del risultato d'esercizio)	€	113.667.563	128.172.124
Utile/Perdita dell'esercizio	€	-7.102.406	-9.189.440
TOTALE PATRIMONIO NETTO	€	106.565.157	118.982.684
Debiti di funzionamento	€	21.794.630	17.854.619
Istituti di credito	€	80.398.590	73.211.686
Debiti diversi	€	8.441.131	6.961.217
Fondi rischi e oneri	€	4.172.716	4.026.140
TFR	€	198.055	270.657
Ratei e risconti	€	1.360.535	1.390.743
TOTALE PASSIVITA'	€	116.365.657	103.715.062
TOTALE A PAREGGIO	€	222.930.815	222.697.745
CONTI D'ORDINE	€	31.12.2013	31.12.2012
Beni di terzi	€	80.864.309	13.642.979

valori arrotondati all'unità di euro

Il conto economico può essere così sintetizzato:

		31.12.2013	31.12.2012
Valore della produzione	€	90.094.731	84.449.207
Costi della produzione	€	-98.932.938	-94.313.419
Differenza tra valore e costi	€	-8.838.206	-9.864.212
Proventi e oneri finanziari	€	-1.721.968	-1.152.635
Rettifiche di attività	€		
Proventi e oneri straordinari	€	4.619.244	2.966.858
Risultato prima delle imposte	€	-5.940.931	-8.049.989
Imposte dell'esercizio	€	-1.161.474	-1.139.451
Utile/Perdita dell'esercizio	€	-7.102.406	-9.189.440

valori arrotondati all'unità di euro

AZIENDA DI SERVIZI ALLA PERSONA
ISTITUTI MILANESI MARTINITT E STELLINE
E PIO ALBERGO TRIVULZIO
Via Trivulzio, 15 - Milano (MI)

La responsabilità della redazione del progetto di bilancio compete al Consiglio di Amministrazione mentre è del Collegio la responsabilità relativa all'espressione del giudizio professionale sul progetto di bilancio e basato sulla revisione legale dei conti.

2. Il progetto di bilancio chiuso al 31.12.2013 è stato redatto nella sua interezza e completezza, presentato nella seduta dell'Organo Amministrativo in data 14 aprile 2014 e sarà oggetto di discussione per l'approvazione nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 30 aprile p.v. rispettando il termine, così come previsto dal comma 6, dell'art.11 della L.R. 13.02.2003 n. 1.

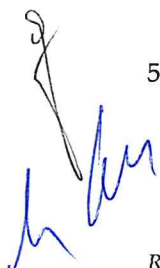
3. L'esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione di cui all'art. 11 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, nr. 39. In conformità ai predetti principi di revisione, la revisione legale dei conti è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il progetto di bilancio in esame sia viziato da errori significativi o se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione legale dei conti è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'ente e con il suo assetto organizzativo.

Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dall'Organo Amministrativo. Si ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del giudizio professionale.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presenti ai fini comparativi, secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione del Collegio, emessa in data 23 aprile 2013.

4. A giudizio del Collegio, il soprammenzionato progetto di bilancio è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'*Azienda di Servizi alla Persona Istituti Milanesi Martinitt e Stelline e Pio Albergo Trivulzio* per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2013.

5. Per una migliore comprensione del progetto di bilancio dell'*Azienda di Servizi alla Persona Istituti Milanesi Martinitt e Stelline e Pio Albergo Trivulzio* per l'esercizio chiuso al 31



AZIENDA DI SERVIZI ALLA PERSONA
ISTITUTI MILANESI MARTINITT E STELLINE
E PIO ALBERGO TRIVULZIO
Via Trivulzio, 15 - Milano (MI)

dicembre 2013, richiamiamo l'attenzione sulle informazioni descritte in nota integrativa facendo rilevare che:

- i. il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2013 presenta una perdita netta d'esercizio pari ad euro 7.102.406 dopo il processo di sterilizzazione degli ammortamenti, così come previsto e consigliato dalle vigenti disposizioni di legge e l'imposizione fiscale;
- ii. con riferimento all'esercizio corrente si riscontra un valore dei ricavi derivanti dall'attività caratteristica migliorativo rispetto ai valori dell'esercizio 2012 e 2011, anche la gestione caratteristica conferma il miglioramento della marginalità già evidenziato nell'esercizio precedente. Il duplice miglioramento dal lato dei ricavi e dei costi non è sufficiente a colmare il *gap strutturale* che caratterizza l'ente, la marginalità in valore assoluto è negativa già a livello di margine di contribuzione (ricavi - costi variabili diretti) per un valore di oltre 5 milioni di euro e ulteriormente peggiorativa con l'aggregazione dei risultati dell'area finanziaria, straordinaria e delle imposte;
- iii. l'area finanziaria conferma il significativo peggioramento del costo dell'indebitamento finanziario che è passato da circa 449 mila euro dell'esercizio 2011 a oltre 1,1 milioni di euro con riferimento all'esercizio 2012 fino a superare 1,7 milioni di euro con riferimento all'esercizio 2013 .

Tale incremento è riconducibile in misura principale al cambiamento delle condizioni bancarie applicate all'ente conseguenti alla scadenza/rinnovo dell'affidamento del servizio di tesoreria e, in misura minore, all'aumento dell'esposizione bancaria dell'ente che passa da circa 73 milioni di euro nel 2012 a oltre 80 milioni di euro nel 2013;
- iv. nella voce "plusvalenze" sono rappresentati valori di realizzo del patrimonio immobiliare dell'ente non strumentale(cd Piano Vendite Triennale) per un valore di quasi 5 milioni di euro.



PARTE SECONDA

Relazione ai sensi dell'art. 2429 del cod. civ.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2013 è stato svolto l'incarico di revisione in base a quanto prescritto dall'art. 2403 e seguenti del codice civile. Per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività di vigilanza, si può affermare quanto segue:

- a. gli Uffici hanno fornito informazioni circa l'andamento della gestione sia in occasione delle riunioni periodiche, sia negli incontri informali;
- b. sono stati svolti incontri con i responsabili delle varie funzioni al fine di garantire l'adeguatezza dell'assetto organizzativo e, al riguardo, non si evidenziano elementi da segnalare;
- c. è stata accertata l'adeguatezza del sistema amministrativo contabile e la sua affidabilità a rappresentare correttamente i fatti di gestione sia attraverso l'esame dei documenti aziendali, sia mediante l'acquisizione di informazioni dai responsabili delle funzioni aziendali e, in merito, non risultano segnalazioni da riferire;
- d. nel corso dell'attività di vigilanza non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione;
- e. non sono state ricevute denunce ai sensi degli artt. 2408 e 2409, primo c., del cod. civ.;
- f. non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, settimo comma, del cod. civ.;
- g. si è vigilato sull'impostazione generale data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e, a tal riguardo, non vi sono osservazioni da riferire;
- h. nella redazione del progetto di bilancio, non vi sono state deroghe alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, quarto comma, del cod. civ.;
- i. ai sensi e per gli effetti dell'art. 2424, terzo comma, del codice civile e dell'art. 2427, primo comma, nr. 9, del cod. civ., si informa che, in calce allo stato patrimoniale, è stato esaurientemente rilevato il c.d "sistema dei conti d'ordine e garanzie";



AZIENDA DI SERVIZI ALLA PERSONA
ISTITUTI MILANESI MARTINITT E STELLINE
E PIO ALBERGO TRIVULZIO
Via Trivulzio, 15 - Milano (MI)

j. dal 01 gennaio 2013 al 31 dicembre 2013, non sono stati rilasciati pareri.

CONCLUSIONI

Alla luce dell'attività di vigilanza e di revisione legale dei conti svolta durante le riunioni collegiali e sulla base dei documenti sottoposti dalla Direzione Generale e dall'Organo Amministrativo:

- a nostro giudizio, il progetto di bilancio della *Azienda di Servizi alla Persona Istituti Milanesi Martinitt e Stelline e Pio Albergo Trivulzio* per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2013, 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, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio di esercizio;
- riteniamo che non sussistano ragioni ostantive all'approvazione del predetto progetto di bilancio di esercizio;
- concordiamo con la proposta sulla destinazione del risultato d'esercizio.

Milano, 28 aprile 2014

IL COLLEGIO DEI REVISORI LEGALI

Dott. Stefano Bignamini
(Presidente)

Dott. Daniele Poretti
(Componente effettivo)

Dott. Vittorino Orione
(Componente effettivo)

