

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI LEGALI AL BILANCIO CHIUSO

AL 31 DICEMBRE 2014

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 10 settembre 2014 ed è composto dai signori:

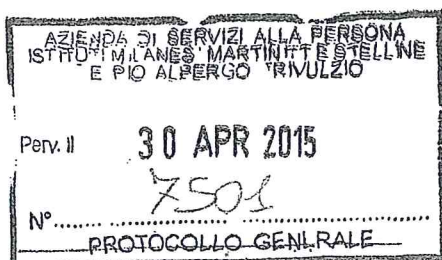
- Tiziana Stracquadano, Presidente, nominata dall'Asp Istituti Milanesi Martinitt e Stelline e Pio Albergo Trivulzio;
- Francesco Bruno, nominato dal Comune di Milano;
- Claudio Cobelli, nominato dalla Regione Lombardia.

È d'uopo ricordare in questa sede, come peraltro richiamato nella Relazione sulla Gestione, che il 23 dicembre 2014 il Consiglio di Amministrazione, in carica dall'ottobre 2011, ha deliberato la risoluzione del contratto di lavoro del Direttore Generale ed ha rassegnato le proprie dimissioni con largo anticipo rispetto alla naturale scadenza del mandato. A seguito di questi eventi la Regione Lombardia ha nominato il 30 dicembre 2014 un Commissario, nella persona del dr. Claudio Vito Sileo, per la conduzione ordinaria dell'Ente. Il Commissario rimarrà in carica sino alla nomina dei nuovi organismi istituzionali, ovvero il nuovo Consiglio di Indirizzo e il Direttore Generale; nomine che saranno effettuate da parte del Comune di Milano e della Regione Lombardia.

Al fine di espletare i prescritti controlli sul bilancio chiuso al 31/12/2014, dovuti ai sensi di legge e di statuto, al Collegio è stata trasmessa la bozza completa e composta da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa in data 15 aprile 2014, mentre la bozza della relazione sulla gestione è stata consegnata in data 24 aprile 2015.

In ogni caso, il Collegio ha seguito i lavori di preparazione del bilancio già a partire dal mese di febbraio 2015, ponendo in essere tutte le opportune verifiche e controlli con i dovuti tempi.

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.



## PIO ALBERGO TRIVULZIO

**Attività di vigilanza**

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Nel corso del nostro mandato abbiamo acquisito dall'Organo Amministrativo, durante le riunioni svolte, anche in via informale, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'Ente, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo ed, anche a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

In data 1 dicembre 2014 si è tenuto un primo incontro con l'Organismo di Vigilanza, nominato ai sensi e per gli effetti del D.Lgs. 231/2001; in tale sede, abbiamo provveduto allo scambio di informazioni, e non sono emersi elementi di attenzione o criticità.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, ed a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce ex art. 2408 e 2409 C.C.

Nel corso dell'esercizio, non sono stati rilasciati dal collegio pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Successivamente alla chiusura dell'esercizio in esame, abbiamo tenuto incontri con il Commissario al fine di ottenere un utile e reciproco scambio di informazioni, necessario anche per la stesura del bilancio.



## PIO ALBERGO TRIVULZIO

Il Bilancio dell'esercizio 2014 evidenzia un risultato negativo di Euro 13.471.014 e si riassume nei seguenti dati:

STATO PATRIMONIALE	ATTIVO
Immobilizzazioni Immateriali	2.523.353
Immobilizzazioni Materiali	190.854.488
Immobilizzazioni Finanziarie	5.779.991
Attivo circolante	14.347.238
Ratei e risconti	133.091
Arrotondamento	1
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>213.638.162</b>

STATO PATRIMONIALE	PASSIVO
Patrimonio netto	87.760.294
Fondi per rischi ed oneri	3.887.376
Trattamento di fine rapporto	191.742
Debiti	120.428.139
Ratei e risconti	1.370.611
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>213.638.162</b>

## PIO ALBERGO TRIVULZIO

CONTO ECONOMICO	
Valore della produzione	92.434.437
Costi della produzione	(102.847.239)
Proventi ed oneri finanziari	(1.870.652)
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	0
Proventi ed oneri straordinari	(25.598)
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio	(1.161.962)
PERDITA DELL'ESERCIZIO	13.471.014

CONTI D'ORDINE	
Beni di terzi	93.586.718

**Attività di revisione legale dei conti ai sensi dell'art. 14 D.Lgs. 39/2010**

- 1) Abbiamo svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio dell'ente al 31/12/2014. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete all'Organo Amministrativo. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione legale.
- 2) Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'Ente e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base delle 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. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.





PIO ALBERGO TRIVULZIO

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati a fini comparativi, secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione a suo tempo emessa dal precedente Organo di Revisione Contabile.

- 3) A nostro giudizio, il soprammenzionato bilancio d'esercizio 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'ASP Istituti Martinitt e Stelline e Pio Albergo Trivulzio per l'esercizio chiuso al 31/12/2014.
- 4) Per una migliore comprensione del progetto di bilancio dell'Ente per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014 richiamiamo l'attenzione sulle informazioni descritte in nota integrativa e in relazione sulla gestione facendo rilevare che:
  - a. Il progetto di bilancio 2014 presenta una perdita netta di esercizio pari ad € 13.471.014 dopo il processo di sterilizzazione degli ammortamenti, così come previsto dalle vigenti normative e dopo aver prudentemente adeguato il fondo svalutazione crediti;
  - b. Per quanto concerne i costi, nel loro complesso, si è registrato un aumento di circa il 5%; alcune voci di costo sono state meglio riclassificate per l'esercizio 2014, come meglio esplicitato nella Relazione sulla Gestione;
  - c. Con riferimento all'esercizio in esame si riscontra un valore dei ricavi derivanti dall'attività caratteristica migliorativo rispetto ai valori degli anni precedenti; ciò non toglie che la gestione caratteristica dell'ente – nonostante il contenimento dei costi - genera delle perdite di natura cronica dovute alla marginalità che – in valore assoluto – è negativa a livello di margine di contribuzione e ulteriormente peggiorativa con le poste finanziarie, straordinarie e fiscali;
  - d. Il risultato finanziario evidenzia un aumento del costo dell'indebitamento, in continua crescita, anche a causa della mancata dismissione degli "immobili patrimonio";
  - e. Particolare attenzione meritano le note contenute nella Relazione sulla Gestione circa i fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio e la prevedibile evoluzione della gestione in cui il Commissario narra tutta l'attività posta in essere.



**Conclusioni**

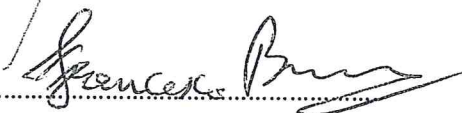
Alla luce dell'attività svolta durante le riunioni collegiali e sulla base dei documenti sottoposti al nostro esame da parte dell'Organo Amministrativo, a nostro giudizio, il progetto di bilancio dell'ASP Istituti Martinitt e Stelline e Pio Albergo Trivulzio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014, 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 progetto di bilancio.

Milano, 30 Aprile 2015

**Il Collegio dei Revisori**

Tiziana Stracquadanio – Presidente  .....

Francesco Bruno – Componente  .....

Claudio Cobelli – Componente  .....