

**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
(ORA COLLEGIO DEI REVISORI LEGALI) AL
BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2010**

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. Carlo Consonni
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.

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2010 è stato consegnato nella sua interezza - stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa - all'Organo di Controllo immediatamente dopo l'approvazione dello stesso da parte del Commissario Straordinario dell'Azienda, avvenuta in data 29 aprile 2011.



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

La Direzione Generale aveva anticipato in data 13 aprile u.s. all'Organo di Controllo, ai fini dell'espletamento delle consuete verifiche, una bozza perfettamente coincidente alla versione approvata in data 29 c.m. e pertanto il Collegio ha esperito, usufruendo di un congruo lasso di tempo, i controlli ed i riscontri previsti dalla vigente normativa.

La presente 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.

PARTE PRIMA

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

1. Abbiamo svolto 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 2010 il cui stato patrimoniale e conto economico sono riassumibili come segue:

| <u>ATTIVO</u> | | 31.12.2010 | 31.12.2009 |
|------------------------------|---|--------------------|--------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | € | 3.114.878 | 3.196.273 |
| Immobilizzazioni materiali | € | 192.010.439 | 182.427.479 |
| Immobilizzazioni finanziarie | € | 6.525.200 | 5.466.509 |
| Rimanenze | € | 835.324 | 904.571 |
| Crediti | € | 12.842.262 | 11.800.128 |
| Attività finanziarie | € | 27.817 | 27.817 |
| Disponibilità liquide | € | 278.321 | 1.258.143 |
| Ratei e risconti | € | 186.470 | 150.034 |
| TOTALE ATTIVO | € | 215.820.712 | 205.230.954 |

| <u>PASSIVO</u> | € | 31.12.2010 | 31.12.2009 |
|---|---|-------------|-------------|
| PATRIMONIO NETTO (al netto del risultato d'esercizio) | € | 149.888.005 | 155.261.584 |
| Utile/Perdita dell'esercizio | € | - 297.409 | 33.233 |

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

| | | | |
|--------------------------------|---|--------------------|--------------------|
| TOTALE PATRIMONIO NETTO | € | 149.590.595 | 155.294.817 |
| Debiti di funzionamento | € | 25.622.055 | 15.446.095 |
| Istituti di credito | € | 30.842.839 | 22.717.008 |
| Debiti diversi | € | 7.417.547 | 7.307.538 |
| Fondi rischi e oneri | € | 1.047.318 | 3.723.618 |
| TFR | € | 262.696 | 257.691 |
| Ratei e risconti | € | 1.037.661 | 484.186 |
| TOTALE PASSIVITA' | € | 66.556.997 | 49.936.136 |
| TOTALE A PAREGGIO | € | 216.147.593 | 205.230.954 |
| | | | |
| <u>CONTI D'ORDINE</u> | € | 31.12.2010 | 31.12.2009 |
| Beni di terzi | € | 8.686.961 | 9.589.924 |

Il conto economico può essere così sintetizzato:

| | | 31.12.2010 | 31.12.2009 |
|-------------------------------------|---|-------------------|-------------------|
| Valore della produzione | € | 87.539.640 | 86.125.196 |
| Costi della produzione | € | -98.718.009 | -94.510.904 |
| Differenza tra valore e costi | € | -11.178.369 | -8.385.708 |
| Proventi e oneri finanziari | € | -69.283 | -11.194 |
| Rettifiche di attività | € | | 0 |
| Proventi e oneri straordinari | € | 12.101.876 | 9.582.035 |
| Risultato prima delle imposte | € | 854.223 | 1.185.132 |
| Imposte dell'esercizio | € | -1.151.633 | -1.151.900 |
| Utile/Perdita dell'esercizio | € | -297.409 | 33.233 |

La responsabilità della redazione del progetto di bilancio compete al Commissario Straordinario dell'Azienda mentre è nostra la responsabilità relativa all'espressione del giudizio professionale sul progetto di bilancio e basato sulla revisione legale dei conti.

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

2. Il Bilancio chiuso al 31.12.2010 è stato predisposto e redatto, nonché approvato, entro il termine del 30 aprile, così come previsto dal comma 6, dell'art.11 della L.R. 13.02.2003 n. 1.
3. Il nostro 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 e 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. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro 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 nostra relazione, emessa in data 28 aprile 2010.
4. A nostro giudizio, 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 2010.
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 dicembre 2010, richiamiamo l'attenzione sulle informazioni descritte in nota integrativa facendo rilevare che:
 - i. il progetto di Bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2010 presenta una perdita netta d'esercizio pari ad euro 297.409 dopo il processo di sterilizzazione degli ammortamenti, così come previsto e consigliato dalle vigenti disposizioni di legge e l'imposizione fiscale;

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

- ii. con riferimento all'anno 2010 si riscontra un valore dei ricavi derivanti dall'attività caratteristica superiore rispetto ai valori del 2009, tuttavia anche per l'esercizio in corso la gestione caratteristica presenta un risultato negativo già a livello di Margine Operativo Lordo per un valore prossimo ai dieci milioni di Euro;
- iii. la voce "plusvalenze", rappresenta i maggiori componenti positivi per oltre 11 milioni di euro conseguenti alla cessione del patrimonio immobiliare;
- iv. il Collegio fa rilevare che l'ente sulla base del contratto CONSIP, sottoscritto nell'esercizio 2009, per la "gestione calore", ha ricevuto dalla società appaltatrice interventi di miglioria e manutenzione straordinaria sugli impianti. L'importo relativo a tali opere, quantificabile per un valore di circa Euro 570.000, non è stato prudenzialmente capitalizzato in quanto, per l'esercizio in corso, risultava non agevole la scissione del quota-parte relativa alle migliorie/manutenzioni straordinarie rispetto al canone annuo complessivo;
- v. la voce "sopravvenienze attive" accoglie valori collegati ad un'errata registrazione contabile effettuata nel corso del 2009 per un valore di circa Euro 454.000 oltre ad ulteriori valori per crediti relativi a esercizi pregressi non correttamente contabilizzati nel sistema di contabilità generale per problematiche legate al sistema informatico di gestione per un valore di circa Euro 579.000. Il Collegio, prende atto che l'Ente pur avendo effettuato l'analisi della solvibilità dei crediti sulla base dell'effettivo valore nominale (quindi comprensivo anche degli ulteriori crediti contabilizzati in contabilità generale solo dall'esercizio 2010) ritiene prudenzialmente congruo l'incremento del fondo svalutazione crediti per un importo pari al maggior valore riscontrato dal processo di integrazione dei sistemi informatici. Il Fondo Svalutazione Crediti risulta pertanto pari a Euro 2.933.549.



PARTE SECONDA

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2010 abbiamo svolto il nostro incarico in base a quanto prescritto dall'art. 2403 e seguenti del codice civile. Per quanto è stato possibile riscontrare durante la nostra attività di vigilanza, possiamo 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. abbiamo incontrato i responsabili delle varie funzioni al fine di garantire l'adeguatezza dell'assetto organizzativo e, al riguardo, non si evidenziano elementi da segnalare;
- c. abbiamo accertato 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; 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. in data 22 febbraio u.s. è decaduto il Consiglio di Amministrazione per effetto delle dimissioni del Presidente, Vice-Presidente e maggioranza dei Consiglieri. Il Collegio non è stato chiamato a svolgere alcuna attività di gestione *pro-tempore* in quanto il Commissario Straordinario è stato nominato dalla Regione Lombardia in data 25 febbraio 2010;
- f. non sono state ricevute denunce ai sensi degli artt. 2408 e 2409, primo c., del cod. civ.;
- g. non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, settimo comma, del codice civile;
- h. abbiamo 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 abbiamo osservazioni particolari da riferire;
- i. nella redazione del progetto di bilancio, non vi sono state deroghe alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, quarto comma, del codice civile;

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

- j. ai sensi e per gli effetti dell'art. 2424, terzo comma, del codice civile e dell'art. 2427, primo comma, nr. 9, del codice civile, Vi informiamo che, in calce allo stato patrimoniale, è stato esaurientemente rilevato il c.d "sistema dei conti d'ordine e garanzie";
- k. dal 01 gennaio 2010 al 31 dicembre 2010, non abbiamo rilasciato 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 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 2010., 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 ostative all'approvazione del predetto progetto di bilancio di esercizio;
- concordiamo con la proposta sulla destinazione del risultato d'esercizio.

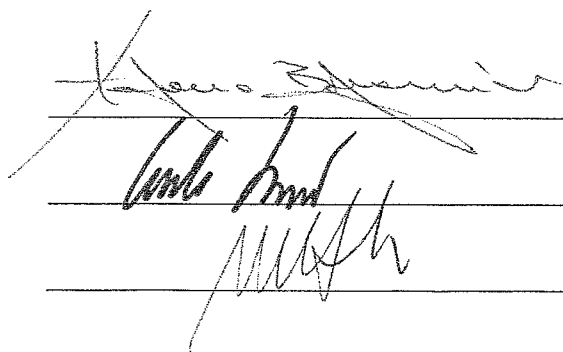
Milano, 29 aprile 2011

IL COLLEGIO DEI REVISORI LEGALI

Dott. Stefano Bignamini
(Presidente)

Dott. Carlo Consonni
(Componente effettivo)

Dott. Vittorino Orione
(Componente effettivo)



The image shows three handwritten signatures in black ink, each written over a horizontal line. The signatures are cursive and appear to be those of the legal auditors mentioned in the text to the left.