

AZIENDA SOCIALE SUD EST MILANO A.S.S.E.MI.

Sede legale in San Donato Milanese (MI) – Via Sergnano nr. 2

codice fiscale e numero iscrizione Registro delle Imprese di Milano nr. 97529770154

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO SUL BILANCIO DI ESERCIZIO 2020

Signori Consorziati,

con la presente relazione unitaria intendo riferirvi in merito ai controlli svolti sul bilancio consuntivo di esercizio della Vs. Azienda relativo all'esercizio 01.01.2020 – 31.12.2020

Parte Prima

Relazione ex art. 14 del Decreto legislativo 27 gennaio 2010 nr. 39

La responsabilità della redazione del bilancio compete all'organo amministrativo della vostra Azienda, così come compete a tale organo ogni valutazione in merito alla capacità dell'Azienda di operare come un'entità in funzionamento, in conformità al presupposto della continuità aziendale. A tale proposito, richiamo quanto gli Amministratori indicano nei documenti di bilancio in relazione alle implicazioni sulla operatività dell'Azienda dell'emergenza epidemiologica da Covid-19 che ha interessato l'Italia a partire dal mese di febbraio 2020 e alle misure poste in essere dall'Azienda stessa per farvi fronte.

E' del sottoscritto Revisore la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla attività di revisione svolta. A tale fine, il mio obiettivo è l'acquisizione della ragionevole sicurezza che il bilancio consuntivo di esercizio, nel suo complesso, non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o 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 del bilancio sulla base dell'esame di quest'ultimo. 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, perché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del sistema di controllo interno.

Ciò premesso, l'attività di revisione è stata svolta in conformità a quanto previsto dal D. Lgs. nr. 39/2010 e secondo gli statuiti principi di revisione contabile ed in particolare in aderenza ai principi ISA Italia elaborati ai sensi dell'art. 11 di detto decreto. In conformità a tali principi, l'attività di



revisione è stata pianificata nel rispetto di principi etici ed è stata svolta con l'intento di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio dell'esercizio sia o meno viziato da errori significativi e se risulti nel suo complesso attendibile, nonché se fornisca o meno una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della Azienda alla data di riferimento del bilancio stesso. Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con le dimensioni aziendali e con l'assetto organizzativo della stessa; esso ha compreso l'esame, sulla base di verifiche anche a campione, degli elementi a supporto dei saldi e delle informazioni riportate nel bilancio, nonché la valutazione della adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime fatte dall'organo amministrativo; infine l'esame ha richiesto una analisi e la comprensione del sistema di controllo interno, al fine però di definire le procedure di revisione appropriate nelle circostanze date e non di esprimere un giudizio sull'efficacia del funzionamento di tale sistema.

Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale. Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione rilasciata dal sottoscritto Revisore in data 6 luglio 2020. Posso inoltre confermarvi di essere in situazione di indipendenza rispetto all'Azienda, in conformità alle norme ed ai principi in materia di etica ed indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano all'attività di revisione contabile del bilancio.

Il bilancio è stato predisposto nella forma abbreviata prevista dall'art. 2435-bis del Codice civile, ricorrendone i presupposti. La nota integrativa contiene però le informazioni e i dati di dettaglio per una descrizione più analitica dei ricavi e dei costi nonché dell'attività complessivamente svolta dall'Azienda nell'esercizio 2020.

Tutto ciò premesso, a mio giudizio il bilancio consuntivo dell'esercizio 01.01.2020 – 31.12.2020 dell'Azienda Sociale Sud Est Milano, così come predisposto dall'organo amministrativo, è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda e il risultato economico di detto esercizio, in conformità alle norme che ne disciplinano la redazione.

Con la sottoscrizione della presente relazione do atto di aver rinunciato al termine di legge e di statuto per l'esame della documentazione che compone il bilancio consuntivo 2020.

Parte Seconda

Relazione ex art. 2429, comma secondo del Codice civile

Nell'espletamento dei doveri di vigilanza di cui all'art. 2403 del Codice civile, mi sono ispirato alle norme di legge ed alle norme di comportamento emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Con riferimento alla tipologia dell'attività svolta dall'Azienda e alla sua struttura organizzativa e contabile, posso confermarvi che:

- l'attività tipica non è mutata nel corso del 2020 rispetto a quella che ha caratterizzato gli esercizi precedenti ed è coerente con quanto previsto all'oggetto sociale



- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati
- il numero complessivo dei dipendenti in forza è passato, considerando i part-time, da 37,48 unità del 31 dicembre 2019 a 40,29 unità al 31 dicembre 2020

Alla luce di quanto sopra, il mio controllo si è svolto avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori dell'esercizio 2020 rispetto a quelli dell'esercizio precedente.

Su tale presupposto, nel corso dell'esercizio:

- ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto dell'Azienda Sociale Sud Est Milano, così come attualmente vigente
- ho partecipato alle sedute del Consiglio di amministrazione e dell'Assemblea consortile, allorquando invitato
- ho ottenuto dal Consiglio di amministrazione, dal Direttore e dai responsabili delle varie funzioni aziendali, informazioni sul generale andamento della gestione dell'Azienda e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni e caratteristiche, effettuate nel corso dell'anno
- ho preso in esame e valutato, mediante controlli a campione, l'adeguatezza dell'assetto amministrativo e contabile della Azienda e l'idoneità dello stesso a rappresentare tempestivamente e correttamente i fatti di gestione. A tale proposito, posso attestarvi che il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali non è sostanzialmente mutato rispetto all'esercizio precedente, che lo stesso ha una buona conoscenza della operatività aziendale e che il livello della sua preparazione tecnica resta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti ordinari da rilevare

In esito all'attività complessiva di vigilanza come sopra riassunta, posso attestarvi che non ho riscontrato violazioni a norme di legge o statutarie; che le deliberazioni assunte dall'organo amministrativo non sono state manifestamente imprudenti o azzardate o tali da compromettere l'integrità del patrimonio aziendale, né sono state assunte in potenziale conflitto di interesse; ed infine che la struttura organizzativa, amministrativa e contabile risulta complessivamente adeguata alle esigenze aziendali. Da detta complessiva attività di vigilanza non sono inoltre emersi fatti o situazioni tali da richiedere una specifica menzione nella presente relazione.

Nel corso dell'anno 2020 e della frazione di anno 2021 fino alla data di sottoscrizione della presente Relazione, non mi sono pervenute denunce ex art. 2408 del Codice civile né esposti e neppure ho dovuto intervenire per omissioni dell'organo amministrativo ex art. 2406 del Codice civile.

Richiamo peraltro la vostra attenzione sul fatto che, nel mese di maggio 2021, sono pervenute le dimissioni del Presidente del Consiglio di amministrazione (che statutariamente comportano la decadenza dell'intero organo amministrativo) e del Direttore generale: l'assemblea consortile ha già avuto modo di confrontarsi sul punto, fermo restando che è urgente dotare al più presto l'Azienda di un organo amministrativo e direttivo che sia in grado di operare nella pienezza dei propri compiti.

Con riferimento ai pareri e relazioni rilasciate ai sensi di legge e di statuto, vi informo che:

- in data 23 novembre 2020 ho rilasciato parere favorevole alla proposta di ripartizione del Fondo decentrato per l'anno 2020
- il parere sul bilancio preventivo per il 2021 è stato rilasciato in data 21 aprile 2021



Tutto ciò premesso, do atto che il bilancio consuntivo dell'esercizio 2020, riclassificato secondo gli schemi di cui agli artt. 2424 e 2425 del Codice civile, si compendia nelle seguenti voci (importi in unità di euro):

	voce	consuntivo 2020	consuntivo 2019
B I	Immobilizzazioni immateriali	44.839	11.501
B II	Immobilizzazioni materiali	60.838	54.404
C	Attivo circolante	4.235.505	4.552.152
D	Ratei e risconti attivi	18.716	6.901
	Totale attivo	4.359.898	4.624.958
A	Patrimonio netto	75.997	51.918
B	Fondi per rischi e oneri	151.578	35.000
C	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	419.405	355.979
D	Debiti	2.672.613	3.592.338
E	Ratei e risconti passivi	1.040.305	589.723
	Totale passivo	4.359.898	4.624.958

A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.824.723	7.208.527
A5	Altri ricavi e proventi	38.877	59.436
	Totale valore della produzione	7.863.600	7.267.963
B6	Costi per acquisti	24.338	12.142
B7	Costi per servizi	5.960.802	5.598.114
B8	Costi per godimento di beni di terzi	78.088	68.818
B9	Costi per il personale	1.577.504	1.483.335
B10	Ammortamenti e svalutazioni	35.317	35.043
B13	Accantonamenti	120.000	35.000
B14	Oneri diversi di gestione	51.316	24.558
	Totale costi della produzione	7.847.365	7.257.010
	Differenza tra valore e costi della produzione (A – B)	16.235	10.953
C	Proventi e oneri finanziari	0	-32
D	Imposte correnti e anticipate	7.844	-10.011
	Risultato dell'esercizio	24.079	910

In merito al bilancio, posso confermarvi che:

- i criteri di valutazione adottati dall'organo amministrativo sono coerenti con quanto previsto dall'art. 2426 del Codice civile e non si discostano da quelli adottati negli esercizi precedenti
- l'impostazione generale data ai documenti che compongono il bilancio e il loro contenuto sono conformi alla legge
- non constano deroghe alle norme di legge ai sensi di cui all'art. 2423, comma quarto del Codice civile
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti e alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del Revisore

Per quanto precede, il sottoscritto Revisore non rileva motivi ostativi alla approvazione del bilancio consuntivo dell'esercizio 01.01.2020 – 31.12.2020 dell'Azienda Sociale Sud Est Milano, che si chiude con un risultato positivo (utile al netto delle imposte) di Euro 24.079.

Milano, 28 giugno 2021



Il Revisore Unico
Dott. Federico Gelmini