

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 2018

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 01.01.2018 – 31.12.2018

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.

E' mia invece la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla attività di revisione legale. Nello svolgimento di tale attività, 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. Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con le dimensioni aziendali e l'assetto organizzativo; 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 e infine l'esame 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 detto sistema.

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 2018.

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 19 ottobre 2018. 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.

Tutto ciò premesso, a mio giudizio il bilancio consuntivo dell'esercizio 01.01.2018 – 31.12.2018 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 per detto esercizio, in conformità alle norme che disciplinano la redazione dei bilanci di esercizio.

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.

In particolare:

- 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

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, ancorché quest'ultime siano in rapida evoluzione in senso incrementativo, in conseguenza dell'aumento delle attività gestite. Da detta complessiva attività di vigilanza non sono inoltre emersi fatti o situazioni tali da richiedere una specifica menzione nella presente relazione unitaria.

Nel corso dell'anno 2018 e della frazione di anno 2019 fino alla data di sottoscrizione della presente Relazione, non mi sono pervenute denunce ex art. 2408 del Codice civile né esposti.

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

- in data 12 febbraio 2018 ho rilasciato la prescritta relazione sul bilancio preventivo 2018, con l'espressione del parere favorevole alla approvazione dello stesso, poi deliberata dall'assemblea consortile del 21 febbraio 2018. Le ragioni del significativo scostamento del risultato di pareggio atteso in sede di bilancio preventivo per l'esercizio 2018 rispetto al risultato di perdita di Euro 126.740 consuntivato al termine dello stesso, sono esposte nella parte iniziale della nota integrativa del bilancio consuntivo

Tutto ciò premesso, do atto che il bilancio consuntivo dell'esercizio 2018, 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 2018	consuntivo 2017
B I	Immobilizzazioni immateriali	27.391	26.965
B II	Immobilizzazioni materiali	16.110	8.074
C	Attivo circolante	5.209.205	4.769.824
D	Ratei e risconti attivi	32.593	18.542
	Totale attivo	5.285.299	4.823.405
A	Patrimonio netto	51.042	173.246
B	Fondi per rischi e oneri	0	62.147
C	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	293.403	238.787
D	Debiti	4.230.388	4.001.214
E	Ratei e risconti passivi	710.466	348.011
	Totale passivo	5.285.299	4.823.405

A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.678.488	4.710.369
A5	Altri ricavi e proventi	38.103	367.991
	Totale valore della produzione	6.716.591	5.078.360
B6	Costi per acquisti	11.748	6.749
B7	Costi per servizi	5.400.689	3.770.996
B8	Costi per godimento di beni di terzi	57.110	45.188
B9	Costi per il personale	1.313.225	851.074
B10	Ammortamenti e svalutazioni	29.238	46.633
B13	Accantonamenti	0	0
B14	Oneri diversi di gestione	30.805	357.210

	Totale costi della produzione	6.842.815	5.077.850
	Differenza tra valore e costi della produzione (A – B)	-126.224	510
C	Proventi e oneri finanziari	-516	-340
D	Imposte correnti	0	-8.574
	Risultato dell'esercizio	-126.740	-8.404

Per quanto precede, il sottoscritto Revisore non rileva motivi ostativi alla approvazione del bilancio consuntivo dell'esercizio 01.01.2018 – 31.12.2018 dell'Azienda Sociale Sud Est Milano, segnalando peraltro che, anche per effetto della perdita di esercizio di Euro 126.740, il patrimonio netto dell'Azienda, tenuto conto delle altre movimentazioni illustrate a pag. 12 della nota integrativa, si è ridotto da Euro 173.246 del 31 dicembre 2017 ad Euro 51.042 del 31 dicembre 2018.

Vi rammento che, con l'assemblea di approvazione del bilancio consuntivo 2018, è in scadenza l'incarico triennale di Revisore unico e vi invito a provvedere alla nomina del nuovo organo di controllo.

Milano, 5 agosto 2019

Il Revisore Unico

Dott. Federico Gelmini