

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 2019

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 01.01.2019 – 31.12.2019

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. Anche alla luce di quanto disposto dall'art. 7 del Decreto legge 8 aprile 2020 nr. 23 (che consente di verificare il presupposto della continuità aziendale in base alla situazione come in essere al 31 dicembre 2019), non ho rilievi da formulare sotto questo profilo.

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 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.

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 5 agosto 2019. 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 2019.

Tutto ciò premesso, a mio giudizio il bilancio consuntivo dell'esercizio 01.01.2019 – 31.12.2019 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 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.

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

- l'attività tipica non è mutata nel corso del 2019 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 33,36 unità del 31 dicembre 2018 a 37,48 unità al 31 dicembre 2019

Alla luce di quanto sopra, il mio controllo si è svolto avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori dell'esercizio 2019 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 e che il livello della sua preparazione tecnica resta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti ordinari da rilevare e ha una buona conoscenza della operatività aziendale

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 2019 e della frazione di anno 2020 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.

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

- in data 12 settembre 2019 ho rilasciato la prescritta relazione sul bilancio preventivo 2019 con l'espressione di parere favorevole alla sua approvazione, poi deliberata dall'assemblea consortile del 19 settembre 2019
- in data 5 dicembre 2019 ho rilasciato la prescritta relazione sul bilancio preventivo 2020 con l'espressione di parere favorevole alla sua approvazione, poi deliberata dall'assemblea consortile del 18 dicembre 2019
- in data 23 dicembre 2019 ho rilasciato parere favorevole alla proposta di ripartizione del Fondo decentrato per l'anno 2019

Lu

Tutto ciò premesso, do atto che il bilancio consuntivo dell'esercizio 2019, 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 2019
B I	Immobilizzazioni immateriali	27.391	11.501
B II	Immobilizzazioni materiali	16.110	54.404
C	Attivo circolante	5.209.205	4.552.152
D	Ratei e risconti attivi	32.593	6.901
	Totale attivo	5.285.299	4.624.958
A	Patrimonio netto	51.042	51.918
B	Fondi per rischi e oneri	0	35.000
C	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	293.403	355.979
D	Debiti	4.230.388	3.592.338
E	Ratei e risconti passivi	710.466	589.723
	Totale passivo	5.285.299	4.624.958

A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.678.488	7.208.527
A5	Altri ricavi e proventi	38.103	59.436
	Totale valore della produzione	6.716.591	7.267.963
B6	Costi per acquisti	11.748	12.142
B7	Costi per servizi	5.400.689	5.598.114
B8	Costi per godimento di beni di terzi	57.110	68.818
B9	Costi per il personale	1.313.225	1.483.335
B10	Ammortamenti e svalutazioni	29.238	35.043
B13	Accantonamenti	0	35.000
B14	Oneri diversi di gestione	30.805	24.558
	Totale costi della produzione	6.842.815	7.257.010
	Differenza tra valore e costi della produzione (A – B)	-126.224	10.953
C	Proventi e oneri finanziari	-516	-32
D	Imposte correnti	0	-10.011
	Risultato dell'esercizio	-126.740	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 01.01.2019 – 31.12.2019 dell'Azienda Sociale Sud Est Milano, che si chiude con un risultato positivo (utile al netto delle imposte) di Euro 910, in linea con il risultato di pareggio previsto nel bilancio preventivo.

Vi rammento che, con l'assemblea di approvazione del bilancio consuntivo 2019, è in scadenza il Consiglio di amministrazione e vi invito a provvedere alla nomina del nuovo organo amministrativo.

Milano, 6 luglio 2020


Il Revisore Unico
Dott. Federico Gelmini

