

ISTITUTO GERIATRICO MILANESE S .P.A.

Sede Legale: VIA A. PARAVIA, 63 - MILANO (MI)

Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DI MILANO MONZA BRIANZA LODI

C.F. e numero iscrizione: 04337840484

Iscritta al R.E.A. n. MI 1539689

Capitale Sociale sottoscritto €: 120.000,00 Interamente versato

Partita IVA: 12192560154

Direzione e coordinamento da parte di Airone Srl

Relazione dell'Organo di controllo

Bilancio Ordinario al 31/12/2022

Signori Azionisti,

mediante la presente relazione in accompagnamento alla bozza di bilancio dell'esercizio 2022 redatta dal Consiglio di Amministrazione, il Collegio sindacale esplicita e dà atto delle attività di controllo legale di propria pertinenza, con riferimento all'attività di vigilanza amministrativa oggetto del proprio incarico, mentre, per quanto attiene alla funzione di revisione legale dei conti e del bilancio stesso, si fa espresso rinvio all'opinione rilasciata dalla società di revisione S.I.Re.Co. Srl, quale soggetto a ciò espressamente incaricato.

Relazione all'assemblea dei soci ai sensi dell'art. 2429, comma 2 c.c. - Attività di vigilanza amministrativa

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31/12/2022 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del Collegio Sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente il Collegio Sindacale.

Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Il progetto di Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2022, che l'Organo Amministrativo ci ha fatto pervenire ai sensi dell'art. 2429 del codice civile per il dovuto esame, è stato redatto secondo le disposizioni del D.L. n. 127/91 e si compone di:

- stato patrimoniale
- conto economico
- rendiconto finanziario
- nota integrativa

Il risultato d'esercizio evidenzia una perdita di € 176.594-, la quale trova riscontro nei seguenti dati sintetici.

Stato Patrimoniale

Descrizione	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamento
IMMOBILIZZAZIONI	13.128.832	13.101.133	27.699
ATTIVO CIRCOLANTE	3.296.698	3.256.326	40.372
RATEI E RISCONTI	538.624	533.941	4.683
TOTALE ATTIVO	16.964.154	16.891.400	72.754

Descrizione	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamento
PATRIMONIO NETTO	4.962.800	5.018.622	55.822-
FONDI PER RISCHI E ONERI	100.054	123.831	23.777-
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	279.546	268.316	11.230
DEBITI	11.213.165	10.932.274	280.891
RATEI E RISCONTI	408.589	548.357	139.768-
TOTALE PASSIVO	16.964.154	16.891.400	72.754

Conto Economico

Descrizione	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamento
VALORE DELLA PRODUZIONE	15.360.510	12.553.406	2.807.104
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	15.122.672	12.299.208	2.823.464
COSTI DELLA PRODUZIONE	15.342.872	12.693.025	2.649.847
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	17.638	139.619-	157.257
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D)	136.831-	298.823-	161.992
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	39.763	78.222-	117.985
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	176.594-	220.601-	44.007

Nel corso dell'esercizio in esame si è vigilato sull'osservanza della legge e dello Statuto sociale e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Nello specifico dell'operato si riferisce quanto segue:

- si sono ottenute dall'Organo amministrativo, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo economico, finanziario e patrimoniale, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire. Si può ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate e poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dall'Assemblea o

tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

- 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, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.
- non si è rilevata l'esistenza di operazioni atipiche o inusuali, anche con riferimento a quelle svolte con società del gruppo o comunque con parti correlate.
- non sono pervenute denunce ex art. 2408 del codice civile né esposti da parte di terzi.
- nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio Sindacale pareri previsti dalla legge.
- si è partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni dell'Organo Amministrativo, tutte svoltesi nel rispetto delle norme statutarie e legislative che ne disciplinano il funzionamento e per le quali si può ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo Statuto sociale, e non sono tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
- nel corso dell'attività di vigilanza svolta, e sulla base delle informazioni ottenute, non sono state rilevate altre omissioni, fatti censurabili, irregolarità o comunque fatti significativi tali da richiederne la denuncia o la sola menzione nella presente relazione.

Osservazioni in ordine al bilancio

Con riferimento all'attività di controllo sul bilancio svolta dal Collegio Sindacale, tenuto conto che la funzione di revisore legale è affidata ad altro soggetto indipendente e qualificato, si riferisce quanto segue:

- si è vigilato sulla conformità dello stesso alla legge, sia per quanto riguarda la sua struttura sia in riferimento ai contenuti non esclusivamente formali.
- a tal proposito, con specifico riferimento alla verificata sussistenza del presupposto di continuità aziendale, sulla base del quale il bilancio in esame è stato redatto, il Collegio Sindacale richiama quanto indicato dagli Amministratori nella Nota Integrativa e nella Relazione sulla Gestione:
 - il bilancio al 31 dicembre 2022 chiude con una perdita di esercizio di 176.594 euro, con un capitale circolante netto negativo per 2.217 mila euro e con un indebitamento finanziario netto complessivo, tenuto conto del valore attuale delle rate di leasing a scadere, di 8.522 mila euro (sostanzialmente invariato rispetto alle risultanze del bilancio 2021);
 - gli Amministratori hanno quindi aggiornato il Piano Economico e Finanziario pluriennale (2022-2027) presentato nel 2022, in concomitanza con la redazione del bilancio 2021, tenendo conto di tutte le informazioni desumibili dall'andamento dell'esercizio in esame e dai dati consuntivi dei primi mesi di gestione del corrente 2023, esplicitati nella relazione al bilancio;
 - a tale riguardo, l'organo amministrativo ha evidenziato come, nell'esercizio 2022, la Società abbia risentito degli effetti economici negativi conseguenti alla pandemia COVID-19, che hanno influito significativamente, sul fronte dei ricavi, sul livello di occupazione dei posti letto disponibili nelle strutture (inferiore a quello ordinariamente riscontrato nel periodo ante-pandemia), e, sul fronte dei costi, con un rilevante incremento delle spese per il personale dipendente, necessario ad assicurare, in via prudenziale, gli standard qualitativi richiesti dal servizio pur nella contingenza di minori presenze di utenti, ed in una situazione di mercato del lavoro specializzato caratterizzata dalla scarsità di offerta; nonché degli effetti economici delle vicende belliche in Ucraina, che hanno causato un aumento generale dei costi di gestione, con particolare riferimento alle spese per l'approvvigionamento energetico;
 - nella Relazione sulla Gestione al paragrafo "evoluzione prevedibile della gestione" gli Amministratori riferiscono come i primi mesi dell'esercizio 2023 siano stati caratterizzati da un progressivo ritorno ai livelli di occupazione dei posti letto ante-pandemia e da un miglioramento del risultato economico di gestione, tanto che il Piano economico Finanziario, rielaborato dagli stessi per il periodo 2023-2027, prevede che già l'esercizio 2023 possa chiudere con un utile di esercizio e con il mantenimento di un sostanziale equilibrio finanziario. Nello stesso paragrafo gli Amministratori illustrano le assunzioni e le

azioni previste nel Piano, alcune delle quali presentano incertezze nella probabilità di realizzarsi, nei tempi e nei valori previsti nel Piano stesso, perché soggette ad eventi esogeni (come il coinvolgimento e/o l'assenso di soggetti terzi, o la variabilità del quadro economico generale);

- gli amministratori della società opereranno un monitoraggio periodico degli effettivi impatti delle azioni deliberate e, in caso di modifica significativa delle condizioni previste, provvederanno a correggere il Piano stesso, integrandolo con altre soluzioni già ipotizzate;
- all'esito delle valutazioni svolte e delle azioni previste, intraprese o in corso di implementazione, pur in presenza delle significative incertezze riportate, gli amministratori hanno ritenuto che il presupposto della continuità aziendale, nella redazione del bilancio, risulti appropriato.

Ciò posto, il Collegio Sindacale, nel dare atto che i controlli effettuati nel primo semestre dell'anno 2023 e i dati ad oggi disponibili hanno confermato la sostenibilità del Piano predisposto dagli Amministratori, osservano e sottolineano come il presupposto della continuità aziendale risulti soddisfatto e sussistente a condizione che le assunzioni tutte contenute nel piano si verifichino puntualmente, trovando conferma nell'andamento della gestione caratteristica, e le azioni previste nel Piano siano effettivamente e tempestivamente realizzate, ovvero che, altrettanto tempestivamente, siano eventualmente poste in essere le ulteriori azioni correttive che si rendessero necessarie sulla base del costante monitoraggio della gestione aziendale.

- si è verificata altresì l'osservanza della legge in relazione alla predisposizione delle relazioni sulla gestione;
- nel procedimento di stesura del bilancio l'Organo Amministrativo non si è avvalso della disposizione di cui all'art. 2423, comma 4 e 5 del codice civile per quanto riguarda le deroghe concesse nella redazione dello stesso;
- il bilancio è conforme ai fatti aziendali ed alle informazioni di cui si è venuti a conoscenza nello svolgimento delle nostre funzioni;
- il soggetto incaricato della revisione legale, S.I.Re.Co srl, ha rilasciato in data odierna parere positivo, senza rilievi, sul bilancio in esame;
- si attesta peraltro di aver adempiuto alla verifica dei criteri di valutazione previsti di cui all'art. 2426 del codice civile e di aver sempre indirizzato la propria opera di vigilanza nell'ottica della conservazione dell'integrità del patrimonio sociale.

La presente relazione è pertanto redatta in data odierna, ossia nel primo giorno utile successivo all'ultimazione di tutte le operazioni di verifica e controllo ed in seguito al recepimento della opinione sul bilancio rilasciata dalla Società di Revisione, tenuto conto della espressa rinuncia ai termini di cui all'art. 2429 c.c. comunicata dalla intera compagine sociale agli organi di controllo e di revisione.

Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Richiamate le risultanze contenute nella Relazione di Revisione al bilancio in esame, il Collegio Sindacale propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, così come redatto dagli amministratori.

Il Collegio Sindacale concorda con la proposta di ripianamento della perdita di esercizio formulata dal Consiglio di Amministrazione in nota integrativa.

Milano, 29 luglio 2023

Il Collegio Sindacale

Gianluca Maggi, Presidente

Giovanni Gualtierotti, Sindaco effettivo

Alessandro Segoni, Sindaco effettivo