

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

Relazione dell'Organo di controllo

Bilancio Ordinario al 31/12/2023

Signori Soci,

mediante la presente relazione in accompagnamento alla bozza di bilancio dell'esercizio 2023 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 31/12/2023 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 31/12/2023, 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 un utile di € 71.753, il quale trova riscontro nei seguenti dati sintetici

Stato Patrimoniale

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamento
IMMOBILIZZAZIONI	12.909.942	13.128.832	218.890-
ATTIVO CIRCOLANTE	2.645.358	3.296.698	651.340-
RATEI E RISCONTI	506.464	538.624	32.160-
TOTALE ATTIVO	16.061.764	16.964.154	902.390-

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamento
PATRIMONIO NETTO	4.925.368	4.962.800	37.432-
FONDI PER RISCHI E ONERI	19.630	100.054	80.424-
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	195.165	279.546	84.381-
DEBITI	10.586.322	11.213.165	626.843-
RATEI E RISCONTI	335.279	408.589	73.310-
TOTALE PASSIVO	16.061.764	16.964.154	902.390-

Conto Economico

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamento
VALORE DELLA PRODUZIONE	15.943.404	15.360.510	582.894
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	15.598.295	15.122.672	475.623
COSTI DELLA PRODUZIONE	15.457.602	15.342.872	114.730

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamento
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	485.802	17.638	468.164
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	196.906	136.831-	333.737
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	125.153	39.763	85.390
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	71.753	176.594-	248.347

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 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.
- Per quanto sopra evidenziato l'Organo di Controllo ritiene che l'esercizio sociale presenti nel complesso risultati in linea con le previsioni e con le valutazioni prospettiche esposte dall'Organo Amministrativo.

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 2023 chiude con un utile di esercizio di 72 mila euro, con un capitale circolante netto negativo per 3.150 mila euro (2.217 mila euro nel 2022) e con un indebitamento finanziario netto complessivo, tenuto conto del valore attuale delle rate di leasing a scadere, di 7.801 mila euro (contro gli 8.522 mila euro del bilancio 2022), confermando in via sostanziale la previsione di inversione del trend economico e di miglioramento della situazione finanziaria formulata vista già in sede di relazione al bilancio dell'esercizio precedente;
- nella Relazione sulla Gestione al paragrafo "evoluzione prevedibile della gestione" gli Amministratori riferiscono come i primi mesi dell'esercizio 2024 siano stati caratterizzati da livelli soddisfacenti di occupazione dei posti disponibili nelle strutture gestite dalla Società, in linea con quelli rilevati in periodo pre-pandemia Covid-19, e che i dati gestionali continuano ad evidenziare risultati positivi.
- gli Amministratori hanno quindi aggiornato il Piano Economico e Finanziario pluriennale (2024-2027), tenendo conto di tutte le informazioni desumibili dall'andamento dell'esercizio in esame e dai dati consuntivi dei primi mesi di gestione del corrente 2024, esplicitati nella relazione al bilancio e al piano economico-finanziario, nelle quali sono illustrati i principali risultati attesi in termini di incremento delle marginalità economiche e di riduzione del livello dell'indebitamento finanziario;
- in tale contesto, l'organo amministrativo riferisce che alcune assunzioni ed azioni previste dal PEF presentano delle incertezze nella possibilità di realizzarsi nei tempi e nei valori previsti dal piano stesso (in quanto soggette ad eventi esogeni, come il coinvolgimento e l'assenso di soggetti terzi, o alla variabilità del quadro economico generale che potrebbe influire sulle previsioni di piano relative ai livelli di occupazione dei posti

letto ed ai tempi e modalità di effettuazione degli incrementi tariffari). Ad esemplificazione della possibile concreta incidenza di tali incertezze, gli amministratori rilevano come la Società potrebbe non essere in grado di adeguare tempestivamente le proprie tariffe all'andamento dei costi operativi, tenuto conto che la quota sanitaria della stesse è determinata in maniera autonoma dalla Regione Lombardia, la quale recentemente ha riconosciuto adeguamenti nettamente inferiori ai tassi di inflazione.

- anche per queste ragioni, gli amministratori della società continueranno ad operare 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 sin da ora 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 2024 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 della relazione 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 l'opera di vigilanza nell'ottica della conservazione dell'integrità del patrimonio sociale.

La presente relazione è 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 2023, così come redatto dagli amministratori.

Il Collegio Sindacale concorda con la proposta di destinazione dell'utile di esercizio formulata dal Consiglio di Amministrazione in nota integrativa.

Milano, 12/07/2024

Il Collegio Sindacale

Gianluca Maggi, Presidente

Giovanni Gualtierotti, Sindaco effettivo

Alessandro Segoni, Sindaco effettivo