AZIENDA SPECIALE FARMACEUTICA DI POGLIANO
Sede legale in POGLIANO MILANESE (MI)
Piazza XXV Aprile 20
Capitale Sociale Euro 286.546 *i.v.*
Partita IVA 12259560154 - R.E.A. di Milano n. MI-1545917

Relazione del Revisore ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. del 27 gennaio 2010, n.39

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. del 27 gennaio 2010, n.39

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2024 della AZIENDA SPECIALE FARMACEUTICA DI POGLIANO costituita dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Nota Integrativa e dalla Relazione sulla Gestione approvato dall'Amministratore Unico.

Giudizio senza modifica

Il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda al 31/12/2024 e del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (*ISA Italia*). Le responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del Revisore Legale per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Sono indipendente rispetto all'Azienda in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Ho acquisito gli elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il giudizio.

Richiamo di informativa

Il giudizio non contiene rilievi con riferimento a tale aspetto.

Responsabilità dell'Organo Amministrativo per il bilancio d'esercizio

L'Organo Amministrativo è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.
L'Organo Amministrativo è responsabile per la valutazione della capacità dell'Azienda di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia.

Responsabilità del Revisore Unico

Gli obiettivi del Revisore Unico sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il giudizio. 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 da 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 degli utilizzatori prese sulla base del bilancio d'esercizio.

Attività svolta

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali e ho svolto le procedure di revisione in risposta a tali rischi;
- ho acquisito tramite incontri con l'Organo Amministrativo, Direttore e consulente contabile e fiscale una comprensione del sistema di controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'Azienda;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'Organo Amministrativo inclusa la relativa informativa;
- ho valutato l'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'Organo Amministrativo del presupposto della continuità aziendale ed, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'Azienda di continuare ad operare come un'entità in funzionamento;
- ho valutato la presentazione, la struttura ed il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;

Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio

L'Organo Amministrativo è responsabile per la predisposizione della "*Relazione sulla Gestione*" al 31/12/2024 della AZIENDA SPECIALE FARMACEUTICA DI POGLIANO, inclusa la loro coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.
Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (*SA Italia*) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della "Relazione sulla Gestione" e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.
A mio giudizio la "Relazione sulla Gestione" è coerente con il bilancio di esercizio della AZIENDA SPECIALE FARMACEUTICA DI POGLIANO al 31/12/2024 ed è redatta in conformità alle norme di legge.
Con riferimento alla dichiarazione di cui all'Art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

B) Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2 del Codice Civile

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 l'attività della è stata ispirata alle disposizioni di legge ed alle Norme di comportamento del Collegio Sindacale.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss., c.c.

Dai colloqui intrattenuti con il Direttore di Azienda e con l'Organo Amministrativo riferisco quanto segue:

- ho vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- ho avuto incontri con l'Organo Amministrativo, Direttore e consulente contabile e fiscale, in relazione ai quali, sulla base delle informazioni disponibili e dai verbali non ho rilevato violazioni della legge e dello Statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- ho acquisito dall'Organo Amministrativo, dal Direttore e dal consulente contabile, fiscale e paghe, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'Azienda;
- ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo dell'Azienda, anche tramite la raccolta di informazioni dal Direttore e dal consulente dell'Azienda ed a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire;
- ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul

funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità del consulente a cui è stato affidato l'incarico;
- Non sono pervenute denunzie;
- Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati pareri ai sensi di legge;
- Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non mi sono stati riferiti fatti significativi tali da richiedere la segnalazione nella presente relazione.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

L'Organo Amministrativo e la Direzione nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'Art. 2423, comma 4, c.c.

Il risultato netto accertato dall'Organo di Amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2024, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per Euro 39.231.

I risultati della revisione legale del bilancio svolta sono contenuti nella sezione A della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività svolta propongo di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2024. Non ho eccezioni sulla proposta di destinazione indicata in Nota Integrativa.

Milano, 26 Aprile 2025

Il Revisore Unico

Dr. ALBERTO GARAVAGLIA

