

Verbale del revisore N. 13/2019

In data 25 novembre 2019 al termine della seduta del Consiglio di Amministrazione il sottoscritto Revisore Unico Rag. Carlo Fogliata, nominato con delibera assembleare del 18/10/2018, nell'ambito della ordinaria attività di verifica ha proceduto alle seguenti verifiche.

ADEMPIMENTI EX ARTT. 2403 E 2403-BIS DEL CODICE CIVILE

1. Osservanza della legge e dello statuto.

1.1. Verifica della conformità delle deliberazioni degli Organi Societari.

In data odierna si è riunito il Consiglio di Amministrazione con la presenza del Revisore Unico. La seduta è documentata dal relativo verbale; la seduta si è svolta nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento.

I consiglieri sono stati resi edotti in ordine a tutti gli elementi necessari al fine di deliberare con cognizione, disponendo delle prescritte relazioni e della illustrazione svolta in sede di Consiglio di Amministrazione. Il revisore ha acquisito la documentazione resa tempestivamente disponibile per le valutazioni di competenza e non ha svolto osservazioni o richiami di cui sia necessario dare conto nel presente verbale;

Nel periodo intercorrente dall'ultima verifica di cui si è dato conto nel verbale 12 del 28 ottobre 2019, non si sono tenute sedute di Consiglio di Amministrazione mentre l'ordine del giorno della seduta odierna prevedeva l'esame dei seguenti punti:

1) Comunicazioni del Presidente

- 2) Global Service Strade del Lotto 1 della Provincia di Brescia: determinazioni
- 3) Ingresso nel Capitale sociale del Comune di Cevo : determinazioni
- 4) Presentazione budget anno 2020 : determinazioni
- 5) Convocazione Assemblea dei soci : determinazioni
- 6) Servizio di assistenza contabile e fiscale anni 2020-2021: determinazioni.

Verifica a campione della conformità alle norme di legge e alle disposizioni statutarie degli atti compiuti nel periodo oggetto di osservazione.

Le principali operazioni trattate nel corso del Consiglio di Amministrazione e nel periodo oggetto di verifica, di cui il Revisore ha controllato la legalità ed il rispetto delle norme statutarie, sono state quelle esaminate nella seduta citata nel presente verbale.

1.3 Verifica a campione del rispetto delle specifiche disposizioni normative che disciplinano il settore di attività.

La società ha provveduto, per gli aspetti di competenza, ad acquisire le necessarie autorizzazioni all'esercizio dell'attività nonché a mantenere ed adeguare i supporti necessari allo svolgimento della stessa.

1.4. Verifica del possesso di specifiche autorizzazioni prescritte per lo svolgimento dell'attività.

In ordine alle funzioni esercitate ai sensi dello statuto, la società si è dotata di personale atto a garantire le necessarie professionalità verificando il possesso dei requisiti richiesti, ha inoltre proseguito

nelle procedure di selezione per garantire le necessarie competenze e risorse interne necessarie a garantire altresì l'adempimento degli obblighi connessi all'attività, procedendo, laddove necessario, alle integrazioni anche mediante selezione di risorse esterne funzionali.

Giova ricordare che in ordine agli indirizzi connessi all'esercizio della attività, ivi compresi quelli inerenti la gestione del personale (ex. Dlgs 175/2016) modificato in particolare per la materia dal Dlgs 16/6/2017 n. 100 (art.19 c.5), gli Amministratori operano un periodico controllo delle spese di funzionamento ivi comprese quelle per il personale mediante report periodici e verifiche dello stato delle commesse affidate.

Nell'analisi del campionamento, alla luce delle considerazioni suesposte, il revisore ha in particolare esaminato il budget 2020, che verrà sottoposto all'Assemblea dei soci, convocata per il prossimo 12 dicembre: ad avviso del revisore i criteri suesposti hanno informato anche detta proposta, nel rispetto delle norme di legge e ferma restando l'autonomia di giudizio dell'Assemblea dei soci.

2. Rispetto dei principi di corretta Amministrazione.

Ad oggi non sono avvenuti fatti, atti e deliberazioni palesemente pregiudizievoli ed in grado di porre in dubbio la continuità aziendale.

Il Sindaco Revisore sulla base delle informazioni acquisite partecipando ai Consigli di Amministrazione, rileva che non compaiono operazioni estranee all'oggetto sociale, in conflitto d'interessi con la società, che possano compromettere l'integrità del patrimonio sociale, volte a sopprimere o modificare i diritti attribuiti

dalla legge o dallo statuto ai singoli soci o in contrasto con le deliberazioni assunte dall'assemblea.

In linea di massima il Sindaco Revisore peraltro ha ritenuto, ai fini del corretto esercizio della funzione, di adottare un metodo di campionamento delle principali operazioni, riportando in una apposita tabella di sintesi gli esiti.

Sul campione selezionato quindi si è provveduto a verificare quanto segue, precisando che la "descrizione dell'operazione compiuta" ha valore meramente esemplificativo in quanto dettagliata in sede di verbale o in altri documenti esaminati.

| Descrizione operazione compiuta dagli amministratori | Riclassificabili in | | | | | |
|--|---|----------------------------------|-------------------|--|--|---|
| | Estranee Oggetto sociale | Conflitto d'interessi | Imprudenti | Lesive alla Integrità patrimoni | Contrasto con deliberazioni | Pregiudizievoli continuità aziendale |
| (odg del Cda in data 25 novembre 2019 Punto 4 dell' odg: presentazione budget anno 2020 : determinazioni | No | No | No | No | No | No |

Oltre al campionamento effettuato il Revisore ha preso atto che nel corso della seduta il Consiglio di Amministrazione ha esaminato, tra gli altri documenti, quelli relativi ai singoli punti all'ordine del giorno, deliberando in forma unanime dopo i necessari approfondimenti e chiarimenti di volta in volta sviluppati in corso di seduta.

3. Assetto organizzativo, amministrativo e contabile

La società si avvale di un contratto di servizio (di cui si è dato atto nel verbale del revisore del 31 ottobre 2018) per la gestione contabile e fiscale: nell'ambito della attività di revisione finalizzata al controllo per l'esercizio 2019 (del cui svolgimento si da conto in appositi fogli di lavoro conservati agli atti e, in sintesi, nei verbali periodici di revisione per i riscontri di rito) il Revisore si avvale, oltre che del supporto di un collaboratore Dottore Commercialista e Revisore Legale (Dr. Federico Fogliata), della collaborazione dello Studio incaricato con contratto di servizio, attraverso il quale procederà acquisendo la documentazione necessaria all'espletamento delle verifiche e interagendo per le questioni di comune interesse e competenza. Giova qui ricordare che in data odierna il Consiglio di Amministrazione ha esaminato il tema della assistenza contabile e fiscale per il biennio 2020/2021: al termine della procedura di affidamento il Revisore si riserva di valutarne la congruità economica e le modalità concordate di espletamento del servizio contrattualizzato.

3.1 Adeguatezza e funzionalità dell'assetto organizzativo.

Con riferimento all'assetto organizzativo, il Revisore ritiene fondamentalmente adeguato e funzionale il rapporto con lo Studio

incaricato della gestione amministrativa, al quale si affianca, per gli aspetti tecnici specifici l'apporto del contratto di servizio con ACP, che è stato peraltro integrato funzionalmente con delibera del Cda del 23 gennaio 2019.

3.2 Adeguatezza e funzionalità dell'assetto contabile/amministrativo.

Nel periodo oggetto di controllo il Revisore non ha ricevuto alcuna segnalazione o rilievo da parte dell'incaricato della funzione amministrativa.

In generale le considerazioni svolte per quanto attiene l'assetto organizzativo valgono anche per quello contabile amministrativo.

Alla luce dei prevedibili sviluppi della attività peraltro il Revisore ha riscontrato che vi è contezza da parte degli Amministratori dell'esigenza di implementare gradualmente ed efficacemente il presidio amministrativo interno: in sede di rendiconto annuale la questione richiederà uno specifico approfondimento di cui si darà conto nella relazione di bilancio.

CAUSE DI INELEGGIBILITA' E DI DECADENZA

(Art. 2399 Codice Civile)

Il Revisore dichiara che alla data di redazione del presente verbale non sussistono cause di decadenza previste dalla legge (art. 2399 C.C.) e/o dallo Statuto sociale.

Alla data odierna l'attività di revisione legale non ha comportato rilievi o criticità particolari nell'ambito delle procedure in corso di realizzazione. Dell'attività di revisione legale in corso vengono

