

Verbale del revisore N. 18/2020

In data 9 luglio 2020 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 27 aprile 2020 si è tenuta l'Assemblea dei soci convocata per deliberare in ordine alla richiesta di adesione del Comune di Ospitaletto e per l'approvazione del bilancio d'esercizio 2019 nonché per esaminare le previsioni d'attività per l'esercizio in corso. Si è riunito il Consiglio di Amministrazione con la presenza del Revisore Unico in data 20 aprile e 25 maggio 2020, successivamente all'ultima verifica trimestrale di cui al verbale 17 del 17 aprile. Le sedute sono documentate dai relativi verbali; le sedute si sono svolte nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento.

I consiglieri ed i soci 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 corso di seduta, 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 non si sono tenute altre sedute degli organi sociali, salvo quelle indicate nel punto precedente.

Il Revisore con verbale 16 del 2020 in data 21 marzo ha emesso e depositato la relazione al bilancio d'esercizio 2019, la cui approvazione è avvenuta nella assemblea convocata il 27 aprile 2020 all'unanimità dei soci.

1.2. 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 nelle sedute citate nel presente verbale; in particolare pare significativa l'assemblea per l'esame della richiesta di entrata nel capitale sociale del Comune di Ospitaletto, richiesta che ha avuto l'assenso del CdA e che fa seguito ad analoghe operazioni con i Comuni di Berzo Demo, Cevo, Gadesco Pieve Delmona.

Le richieste di adesione di Enti Locali bresciani e cremonesi comportano periodiche revisioni budgettarie che gli Amministratori adottano tempestivamente.

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 dell'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 mediante report periodici e verifiche dello stato delle commesse affidate.

COVID-19

La recente emergenza determinata dal virus e dai provvedimenti conseguenti ha visto la società impegnata nella elaborazione e definizione di strategie atte a coniugare il rispetto delle disposizioni e la continuità dell'attività: il Revisore prende atto che i provvedimenti assunti (dallo smart working all'attività di telelavoro e teleriunione) paiono congrui e rispettosi delle disposizioni in essere.

Come detto nel verbale di revisione 17 redatto il 17 aprile, vi è stata contezza da parte degli Amministratori che i riflessi delle circostanze indotte dalla pandemia avranno ricadute non solo operative ma anche di natura economica, che richiederanno una costante attività di adeguamento previsionale: sotto questo punto di vista le sedute del Cda del 20 aprile, del 25 maggio e l'assemblea del 27 aprile 2020 hanno costantemente monitorato l'andamento ai fini della adozione di specifiche strategie ed indirizzi.

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 ed all'Assemblea, 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 ver-

bale o in altri documenti esaminati.

Descrizione operazione compiuta dagli amministratori	Riclassificabili in					
	Estranee Oggetto sociale	Conflitto d'interessi	Imprudenti	Lesive alla Integrità patrimonio	Contrasto con deliberazioni	Pregiudizievoli continuità aziendale
(Odg dell'Assemblea dei soci del 27 aprile o 2020, adesione del Comune di Ospitaletto determinazioni	No	No	No	No	No	No
Odg Cda del 25 maggio 2020 ; punto 4)previsione al 30/6/2020 e fatturato al 31/12/2020	No	No	No	No	No	No

Oltre al campionamento effettuato il Revisore ha preso atto che nel corso delle sedute di Assemblea e Consiglio di Amministrazione sono stati esaminati, tra gli altri documenti, quelli relativi ai singoli punti all'ordine del giorno, deliberando alla luce dei necessari approfondimenti e chiarimenti di volta in volta sviluppati in corso di seduta.

Assetto organizzativo, amministrativo e contabile

La società si avvale di un contratto di servizio per la gestione contabile e fiscale.

Nell'ambito dell'attività di revisione finalizzata al controllo per l'esercizio 2020 (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 procede acquisendo la documentazione necessaria all'espletamento delle verifiche e interagendo per le questioni di comune interesse e competenza. Il tema della assistenza contabile e fiscale per il biennio 2020/2021 è stato contrattualizzato in continuità con lo Studio Ruggeri in Cremona.

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 attualmente incaricato della gestione amministrativa, al quale si affianca, per gli aspetti tecnici specifici l'apporto del contratto di servizio con ACP Spa.

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 orga-

nizzativo valgono anche per quello contabile amministrativo.

Alla luce dei prevedibili sviluppi della attività peraltro il Revisore ha riscontrato che vi era contezza da parte degli Amministratori dell'esigenza di implementare gradualmente ed efficacemente il presidio amministrativo interno: in proposito è stata avviata una procedura di selezione finalizzata ad acquisire una figura professionale interna che garantisca un efficace presidio gestionale ed amministrativo degli adempimenti societari : il tema dell'inserimento di una figura di controller/responsabile amministrativo è stato oggetto di esame specifico nella seduta del Cda del 25 maggio(punto 3) dell'odg).

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 conservati agli atti i fogli di lavoro documentali secondo la prassi ordinaria, che viene tecnicamente adeguata alle disposizioni connesse ai decreti COVID-19, per cui l'acquisizione e la verifica della documentazione inerente la revisione legale del periodo sarà oggetto, laddove necessario, di separata verbalizzazione.

Non essendovi altre questioni da trattare in ordine alla verifica

