Verbale del revisore N. 22/2021

In data 18 gennaio 2021 il sottoscritto Revisore Unico Rag. Carlo Fogliata, nominato con delibera assembleare del 18/10/2018, nell'ambito della ordinaria attività di verifica e al termine della seduta del Consiglio di Amministrazione, ha proceduto alle seguenti verifiche mediante collegamento telefonico, laddove necessario, con gli uffici della società.

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.

Oltre alla seduta in data odierna si è riunito il Consiglio di Amministrazione con la presenza del Revisore Unico in data 26 ottobre, 18 novembre, 30 novembre 2020, successivamente all'ultima verifica trimestrale di cui ai verbali 20 e 21 del 12 e 26 ottobre 2020.

Si è inoltre tenuta in data 18 dicembre 2020 l'Assemblea dei soci.

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 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 del Consiglio di Amministrazione, salvo quelle indicate nel punto precedente. Consta, per informazione per le vie brevi al Revisore, che l'Assemblea dei soci è stata preceduta da una seduta del Comitato di Indirizzo e controllo, che ha esaminato le previsioni 2021 e gli indirizzi strategici 2021/2024 oggetto d'esame dell'Assemblea citata.

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; il Consiglio di Amministrazione effettua periodiche revisioni budgettarie nell'esame delle quali si valutano provvedimenti, volti al mantenimento degli equilibri ed al rispetto degli indirizzi, 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 manutenere 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 (si veda quanto detto in proposito al successivo punto 3.1 del presente verbale e nei verbali 20 e 21 del 2020).

Giova ricordare che in ordine agli indirizzi connessi all'esercizio dell'attività, ivi compresi quelli inerenti alla 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.

Giova ricordare che in data 18 dicembre l'Assemblea dei soci ha esaminato l'andamento dell'esercizio e le previsioni a chiudere al 31/12/2020, le previsioni 2021 nonché le linee di indirizzo del Piano Industriale 2021/2024.

<u>COVID-19</u>

Il permanere dell'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 nei verbali precedenti in proposito, vi è stata contezza da parte degli Amministratori che i riflessi delle circostanze indotte dalla pandemia hanno avuto e avranno ricadute non solo operative ma anche di natura economica, che hanno richiesto e richiederanno una costante attività di adeguamento previsionale: sotto questo punto di vista le diverse sedute del Cda e l'assemblea del 18 dicembre 2020 hanno consentito, con l'esame delle linee del piano industriale 2021/2024 di valutare l'andamento societario 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 verbale 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 18 dicembre 2020 comprese le determinazioni in ordine al piano industriale 2021/2024	No	No	No	No	No	No
Odg Cda del 30 novembre 2020: Budget2021.Determinazioni	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. Di particolare rilievo il punto 3) dell’ordine del giorno della seduta odierna del Cda, relativo alla riapertura dei termini per l’aumento di capitale sociale secondo le modalità deliberate dall’Assemblea Straordinaria del 15 ottobre 2019 e confermate dal Comitato di Indirizzo e Controllo nella seduta del 18 dicembre 2020 :

la necessità di procedere tempestivamente all'istruttoria per la rideterminazione dell'aumento di capitale e la fissazione di nuovi termini per la chiusura delle operazioni è stata oggetto d'esame nel corso della seduta ed il Revisore ha preso atto della volontà degli Amministratori di procedere coerentemente con l'indirizzo assunto.

Assetto organizzativo, amministrativo e contabile

La società si avvale di un contratto di servizio per la gestione contabile e fiscale e nella seduta in data 18 gennaio 2021 il Cda ha approvato un contratto di Service con ACP Spa per il 2021.

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. L'assistenza fiscale per il biennio 2020/2021 è stata contrattualizzata 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 ser-

vizio con ACP Spa.

Il Revisore ha preso atto che si è fatto fronte l'esigenza di implementare gradualmente ed efficacemente il presidio amministrativo interno: in proposito, come già detto in sede di verifica periodica, è stata completata una procedura di selezione finalizzata ad acquisire una figura professionale interna che garantisce un efficace presidio gestionale ed amministrativo degli adempimenti societari

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.

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 COVD-19, per cui l'acquisizione e la verifica della documentazione inerente la revisione legale del periodo sarà oggetto di separata e successiva verbalizzazione.

Non essendovi altre questioni da trattare in ordine alla verifica periodica ordinaria del periodo, ed avendo riscontrato gli elementi di rilievo di cui dare conto secondo quanto sopradetto, il sottoscritto Revisore dichiara conclusa la seduta, previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore Unico

Rag. Carlo Fogliata