

Verbale del revisore N. 35/2022

In data 15 luglio 2022 il sottoscritto Revisore Unico Rag. Carlo Fogliata, nominato con delibera assembleare del 7 maggio 2021, nell'ambito della ordinaria attività di verifica, ha proceduto alle seguenti verifiche anche 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.

Nel periodo oggetto della presente verbalizzazione di verifica periodica, secondo trimestre 2022, si è riunito il Consiglio di Amministrazione con la presenza del Revisore Unico in data 30 maggio e 1° luglio 2022, la presente verifica trimestrale segue la precedente, relativa al primo trimestre 2022, di cui ai verbali 33 del 4 aprile con l'approvazione della relazione al bilancio d'esercizio 2021 e 34 del 21 aprile 2022.

L'Assemblea dei Soci convocata il 26 aprile 2022 ha approvato il bilancio d'esercizio 2021 e in data 8 giugno 2022 ha proceduto alla presa d'atto delle delibere assunte dal Cda, con particolare riferimento agli atti connessi alle dimissioni del Dr. Fabrizio Scuri, presentate in data 27 aprile 2022, che hanno comportato i necessari adempimenti, in coerenza con i dettami dell'art. 14 dello Statuto e dei patti parasociali vigenti.

Le sedute degli organi societari sono documentate dai relativi verbali

e si sono svolte nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento.

I consiglieri ed i soci, anche attraverso incontri del Comitato di Indirizzo e Controllo, sono stati resi edotti in ordine a tutti gli elementi necessari al fine di deliberare con cognizione, disponendo delle prescritte relazioni e/o 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 o Assemblea, salvo quelle indicate nel punto precedente.

Consta peraltro che si siano svolte sedute ed attività propedeutiche nell'ambito degli organismi previsti per le funzioni di indirizzo e controllo.

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 budgetarie nell'esame delle quali si valutano provvedimenti, volti al

mantenimento degli equilibri ed al rispetto degli indirizzi, che gli Amministratori adottano tempestivamente.

Nel periodo oggetto della presente verifica e in coerenza con il monitoraggio dell'andamento ciclico della liquidità gli Amministratori hanno ritenuto di avviare le necessarie azioni di sollecito e di confronto con clienti (anche soci) e fornitori al fine di armonizzare l'andamento degli incassi e dei pagamenti con le esigenze di cassa.

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. L'esito dell'esame di alcune deliberazioni assunte è riportato nella tabella seguente, che dà conto in particolare degli atti campionati per rilevanza nel periodo.

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 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 e verifiche dello stato delle commesse affidate : in relazione alle procedure di selezione del personale la società adotta le necessarie misure atte a garantire la trasparenza e la pubblica evidenza, anche avvalendosi in particolari circostanze del supporto di agenzie di selezione del personale all'uopo interpellate, previa verifica della rispondenza dei requisiti alle specifiche esigenze della società.

COVID-19 : Gestione Attività

Con riferimento alla problematica, già ricordata in precedenti verbali, si ritiene di evidenziare che, pur nel permanere della crisi pandemica, con una relativa attenuazione degli adempimenti di ordine sanitario, lo sviluppo dell'attività ha prodotto incrementi di commesse da realizzare e/o realizzate in forza di contrattualizzazioni precedenti mentre permane l'esigenza di finalizzare nuovi contratti funzionali all'incremento dei ricavi : ferma restando la presenza di modalità di prevenzione e gestione finalizzate alla tutela della salute, lo sviluppo dell'attività ed una asimmetria nella tempistica degli incassi rispetto ai pagamenti ha portato gli Amministratori ad evidenziare in modo puntuale la problematica nel corso dei contatti con i soci, sottolineando l'esigenza di maggiore tempestività nei pagamenti da parte dei committenti principali. Della circostanza si è dato conto anche in precedenza e in particolare nel punto 1.2 del presente ver-

bale.

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 patrimonio	Contrasto con deliberazioni	Pregiudizievoli continuità aziendale
Cda 30 maggio 2022: punto 3)	No	No	No	No	No	No

Deleghe al Direttore Generale per motivi di urgenza						
Cda 1° luglio 2022: punto4) Aggiornamento situazione liquidità, informativa	No	No	No	No	No	No
Cda 1° luglio 2022: punto 5) Richiesta di ingresso nel capitale sociale del Comune di Pieve d'Olmì	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.

3. Assetto organizzativo, amministrativo e contabile

La società si avvale di un contratto di servizio per la gestione contabili-

le e fiscali e dispone di un contratto di Service con ACP Spa.

Nell'ambito dell'attività di revisione finalizzata al controllo per l'esercizio (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 è avvalso, 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 anche per il periodo oggetto della presente verifica, acquisendo la documentazione necessaria all'espletamento delle verifiche e interagendo per le questioni di comune interesse e competenza. L'assistenza fiscale è stata contrattualizzata dal Cda in data 25 ottobre 2021 procedendo sia all'acquisizione mediante selezione in forma di pubblica evidenza di un nuovo pacchetto gestionale di primaria software house (Team System) sia successivamente, in data 3 dicembre 2021, alla assegnazione del servizio di assistenza fiscale alla società KdW srl per il triennio 2022/2024, sempre mediante procedura di pubblica evidenza.

3.1. Adeguatezza e funzionalità dell'assetto organizzativo.

Con riferimento all'assetto organizzativo, il Revisore ha ritenuto fondamentalmente adeguato e funzionale il rapporto con lo Studio sinora incaricato della gestione amministrativa, al quale si affianca, per gli aspetti tecnici specifici, l'apporto del contratto di servizio con ACP Spa.

Il Revisore ha preso atto che si è fatto fronte all'esigenza di imple-

mentare gradualmente ed efficacemente il presidio amministrativo interno al fine di non dare soluzione di continuità nella gestione amministrativa. Il Revisore da atto che non si sono riscontrati inadempimenti amministrativi di cui dare conto nel presente verbale.

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 adeguata alle disposizioni connesse ai decreti COVID-19. L'acquisizione e la verifica della documentazione inerente alla revisione legale del periodo sarà oggetto di separata e successiva verbalizzazione.

Non essendovi altre questioni da trattare in ordine alla verifica perio-

