



Verbale del revisore N. 47/2024

In data 15 aprile 2024 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, primo trimestre 2024, si è riunito il Consiglio di Amministrazione con la presenza del Revisore Unico in data 8 febbraio e 21 marzo 2023, la presente verifica trimestrale segue la precedente, relativa anche al quarto trimestre 2023, di cui al verbale 44/2024 ed i successivi atti, verbali 45 e 46/2024, compreso quindi il verbale di approvazione della relazione al bilancio d'esercizio 2023, in previsione dell'Assemblea dei soci convocata per il 22 aprile 2024.

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.

Tra gli aspetti di rilievo oggetto di esame dell'organo amministrativo il Revisore segnala che in data 8 febbraio, nel corso della seduta di Cda, è stata presentata la relazione di attività 2023 ed il piano annuale 2024 dell'Organismo di Vigilanza (punto 10 dell'Ordine del



giorno della seduta) atti acquisiti dal Revisore per gli eventuali adempimenti conseguenti.

In sede di Cda il Revisore ha evidenziato che dalla citata relazione dell'OdV emerge la constatazione di un rapporto di collaborazione e disponibilità da parte della società nel fornire elementi e informazioni per un adeguato svolgimento della funzione dell'Organismo di vigilanza. Di detta circostanza si ritiene opportuno dare atto anche nel presente verbale, assumendo, contestualmente alla presa d'atto della relazione di attività presentata nel corso del Cda, la relazione del 21 marzo 2024 (punto 8 dell'O.d.g. del Cda in pari data) con l'indirizzo alla struttura affinché permanga la disponibilità e la collaborazione nei confronti dell'Organismo di Vigilanza.

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, fermo restando che eventuali interventi svolti nel corso delle sedute dell'organo amministrativo e/o nell'Assemblea sono rendicontati nei relativi verbali.

Nel periodo intercorrente dall'ultima verifica non si sono tenute altre sedute del Consiglio di Amministrazione o Assemblea, salvo quelle indicate nel punto precedente.



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.

Anche nel periodo oggetto della presente verifica e in coerenza con il monitoraggio dell'andamento ciclico della liquidità gli Amministratori hanno verificato l'efficacia dei procedimenti adottati: non constano evidenti criticità tali da richiedere specifici interventi.

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 e 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; laddove necessario si è proceduto 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 particolare, nel corso della seduta di Cda del 21 marzo 2024 è stata esaminata, oltre alle questioni connesse alla approvazione del bilancio d'esercizio 2023 e le proiezioni per il prossimo periodo con l'analisi dei fattori gestionali più rilevanti, la definizione dei termini e dei contenuti per la convocazione dell'Assemblea Ordinaria, fissata per la data del prossimo 22 aprile 2024.

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 alle Assemblee, 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 8 febbraio 2024, punto 4) dell'Ordine del Giorno: Aggiornamento Codice Etico, determinazioni	No	No	No	No	No	No
Cda 21 marzo 2024, punto 7) dell'Ordine del Giorno: Nomina Responsabile tecnico e Sostituto per attività di	No	No	No	No	No	No



Verifica Progetti e aggiornamento Modello Organizzativo; determinazioni					
---	--	--	--	--	--

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. Tra gli eventi di rilievo nel periodo, in particolare nel corso della seduta del 21 marzo 2024, il Cda ha provveduto al conferimento degli obiettivi al Direttore Generale per l'anno 2024.

3. Assetto organizzativo, amministrativo e contabile

La società si avvale di un contratto di servizio per la gestione contabile e fiscale e dispone inoltre di un contratto di Service con ACP Spa. Nel corso della seduta dell'8 febbraio il Cda ha esaminato le ipotesi di rinegoziazione del contratto di Service in relazione sia al prossimo trasferimento della sede sia alla necessità di ridefinire gli importi oggetto del contratto stesso.

Nell'ambito dell'attività di revisione finalizzata al controllo dell'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.

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 è affiancato, per gli aspetti tecnici specifici, l'apporto del contratto di servizio con ACP Spa sopracitato.

Il Revisore ha preso atto che si è fatto fronte all'esigenza di implementare 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.

Non essendovi altre questioni da trattare in ordine alla verifica periodica ordinaria del periodo primo trimestre 2024, ed avendo riscontrato gli elementi di rilievo di cui dare conto, 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

