



Verbale del revisore N. 50/2025

In data 07 gennaio 2025 il sottoscritto Revisore Unico Dott. Nicola Corniani, nominato con delibera assembleare del 21 maggio 2024, 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, quarto trimestre 2024, si è riunito il Consiglio di Amministrazione con la presenza del Revisore Unico:

- in data 18 ottobre con Verbale n.73, ordine del giorno:

- 1 - Comunicazioni e approvazione verbale seduta precedente;
- 2 – Previsione a chiudere al 31/12/2024 e aggiornamento situazione finanziaria: presa d'atto;
- 3 – Convocazione Assemblea dei Soci.

- in data 28 novembre con Verbale n. 74, ordine del giorno:

- 1 - Comunicazioni e approvazione verbale seduta precedente
- 2 - Revoca delle Deleghe e Riassegnazione delle medesime secondo nuova ripartizione: determinazioni;



3 - Nomina dei soggetti deputati al RUP in via permanente ai sensi del D.Lgs. n. 36/2023: determinazioni

4 - Nomina del soggetto deputato al ruolo di RASA: determinazioni

5 - Modifiche statutarie: determinazioni sulle proposte da sottoporre all'Assemblea dei Soci

6 - Modifica regolamento per la disciplina degli affidamenti: determinazioni

7 - Nuovo regolamento interno del personale dipendente: determinazioni

8 - Nuovo regolamento spese economali: determinazioni

9 - Approvazione adeguato assetto organizzativo, amministrazione e contabile della società: determinazioni

10 - Nuovo organigramma aziendale: determinazioni

11 - Richiesta di ingresso nella compagine societaria giunta da parte del Comune di Cazzano San Martino (BS): presa d'atto

12 - Convocazione Assemblea dei Soci

- in data 10 dicembre con Verbale n. 75, ordine del giorno

1 - Comunicazioni del Presidente ed approvazione verbale seduta precedente

2 - Budget 2025: determinazioni;

3 - Revoca assegnazione quota variabile Welfare 2024 per mancato raggiungimento indicatore: determinazioni

4 - Variazione importi Premio di Risultato 2024 per



valutazione parametri di qualità: determinazioni

5 – Attività dell'Organismo di Vigilanza (Verbali n. 10, 11, 12 del 2024): presa d'atto;

6 – Revoca delle Deleghe e Riassegnazione delle medesime secondo nuova ripartizione: determinazioni

7 - Nuovo organigramma aziendale: determinazioni

8 – Convocazione Assemblea dei Soci

Assemblee dei soci:

- in data 29 ottobre si è tenuta l'assemblea dei soci (verbale n. 31) con l'ordine del giorno:

1 - Previsione a chiudere al 31/12/2024 e aggiornamento situazione finanziaria: determinazioni.

In data 6 dicembre si è tenuta l'assemblea dei soci (verbale n. 32) con l'ordine del giorno:

1 - Modifiche statutarie: determinazioni
2 - Aggiornamento situazione finanziaria

In data 18 dicembre si è tenuta l'assemblea dei soci (verbale n. 33) con l'ordine del giorno:

1 – Comunicazioni
2 – Budget 2025: determinazioni
3 – Ingresso nel capitale sociale del Comune di Cazzago San Martino (BS): determinazioni

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 l'incontro 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 dell'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.

Consta peraltro che siano in corso sedute ed attività propedeutiche nell'ambito degli organismi previsti per le funzioni di indirizzo e controllo, in particolare riguardo il C Consiglio di Amministrazione ipotizzato per il prossimo 23 gennaio.

1.2. Verifica a campione della conformità alle norme di legge e alle disposizioni societarie 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 i procedimenti adottati al fine di armonizzare l'andamento degli incassi e dei pagamenti con le esigenze di cassa, dando atto della costanza dei flussi senza evidenti criticità tali da richiedere specifici interventi.

1.3 Verifica a campione del rispetto delle specifiche disposizioni normativa 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 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.

La Società sta esaminando la valutazione sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile alla luce dei disposti del D.Lgs 12 gennaio 2019 n. 14 (codice della crisi e dell'insolvenza). Il Revisore ricorda che ai sensi dell'art. 6 comma 2 del Dlgs 175/2006 la società ha svolto specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale e ne ha informato l'assemblea nell'ambito della relazione di cui al comma 4, che prevede una "relazione sul governo societario che le società controllate predispongono annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale e pubblicano contestualmente al bilancio d'esercizio", in forme e modi adeguati alle caratteristiche di oggetto e dimensione societaria. In proposito il Revisore ritiene utile sottolineare che "il Programma di valutazione del rischio di crisi nelle società pubbliche (art.6 comma 2 del TUSP) è suscettibile di integrare



l'assetto adeguato richiesto dall'art. 2086 del Codice Civile “ come evidenziato in un recente indirizzo dell' Osservatorio enti pubblici e società partecipate del CNDEC (il Sole24 ore del 3 luglio 2023).

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					
	estraneae oggetto sociale	conflitto d'interesse	imprudenti	lesive alla integrità del patrimonio	contrasto con deliberazioni	pregiudizievole continuità aziendale
C. di A. 18.10.24 verbale n. 73	NO	NO	NO	NO	NO	NO
C. di A. 28.11.24 verbale n. 74	NO	NO	NO	NO	NO	NO
C. di A. 10.12.24 verbale n. 75	NO	NO	NO	NO	NO	NO
Assemblea soci 29.10.24 verb 31	NO	NO	NO	NO	NO	NO
Assemblea soci 6.12.24 verb 32	NO	NO	NO	NO	NO	NO
Assemblea soci 18.12.24 verb 33	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 consulenza per la gestione contabile e fiscale.

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, 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.

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.

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.

L'acquisizione e verifica della documentazione inerente alla revisione legale del periodo quarto trimestre 2024 sarà oggetto di separata verbalizzazione analogamente alla revisione in corso per secondo trimestre 2024.

Non essendovi altre questioni da trattare in ordine alla verifica periodica ordinaria del periodo quarto 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

Dott. Nicola Corniani