

### **Verbale del revisore N. 41/2023**

In data 18 aprile 2023 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 2023, si è riunito il Consiglio di Amministrazione con la presenza del Revisore Unico in data 25 gennaio, 2 marzo e 28 marzo 2023, la presente verifica trimestrale segue la precedente, relativa anche al quarto trimestre 2022, di cui ai verbali 38 del 18 gennaio e 39 del 20 marzo 2023.

L'Assemblea dei Soci è stata convocata per il 20 aprile 2023 ed ha all'ordine del giorno la presentazione ed approvazione del bilancio d'esercizio 2022, oggetto della seduta di Cda del 28 marzo, cui ha fatto seguito la relazione del Revisore depositata in data 31 marzo.

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 delibera dell'organo amministrativo il Revisore segnala che nella seduta del 2 marzo 2023 il Cda ha

proceduto all'esame del budget 2023 ed ha preso atto delle relazioni di attività dell'OdV.

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.

Consta peraltro che si siano svolte sedute ed attività propedeutiche nell'ambito degli organismi previsti per le funzioni di indirizzo e controllo, in particolare in previsione dell'Assemblea di bilancio del 20 aprile p.v., di cui il Revisore ha avuto contezza per le vie brevi.

***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 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 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: nell'ambito dell'attività propedeutica alla redazione della proposta di bilancio il Cda in particolare si è soffermato sulla necessità di continuità e redditività delle commesse. Il Revisore sulla problematica ha preso atto della esigenza di armonizzazione dei dati gestionali (stati di avanzamento, lavori in corso, affidamenti, ecc..) con le rilevazioni contabili finalizzate ad individuare con esattezza il risultato d'esercizio, in presenza di attività con caratteristiche pluriennali.

## **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.

<b>Descrizione operazione compiuta dagli amministratori</b>	<b>Riclassificabili in</b>					
	<b>Estranee Oggetto sociale</b>	<b>Conflitto d'interessi</b>	<b>Imprudenti</b>	<b>Lesive alla Integrità patrimonio</b>	<b>Contrasto con deliberazioni</b>	<b>Pregiudizievoli continuità aziendale</b>
Cda 2 marzo 2023: andamento commesse budget 2023	No	No	No	No	No	No
Cda 28 marzo 2023: nomine commissioni bandi di selezione	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 contabile e fiscale e dispone inoltre di un contratto di Service con ACP Spa.

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, 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, al quale si è affiancato, 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 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 la verifica della documentazione inerente alla revisione legale del periodo primo trimestre 2023 sarà oggetto di separata verbalizzazione.

Non essendovi altre questioni da trattare in ordine alla verifica periodica ordinaria del periodo primo trimestre 2023, ed avendo riscontrato gli elementi di rilievo di cui dare conto, il sottoscritto Revisore dichiara conclusa la seduta, previa stesura del presente ver-

