

# CO.G.E.S. SPA

VIA MARTINENGO 32 - 25020 - BASSANO BRESCIANO - BS

Codice fiscale 02987620172

Capitale Sociale interamente versato Euro 1.100.000,00

Iscritta al numero 02987620172 del Reg. delle Imprese - Ufficio di BRESCIA

Iscritta al numero 310250 del R.E.A.

## RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2017

### Relazione redatta ai sensi dell'art. 2429, comma 2, Codice Civile

All'assemblea degli Azionisti della "CO.G.E.S. S.p.A."

#### **Premessa**

Il Collegio Sindacale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, ha svolto le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. del codice civile, ispirandosi, nell'espletamento dell'incarico di vigilanza, alle "Norme di comportamento del Collegio Sindacale" raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Richiamiamo in via preliminare l'attenzione sul fatto che, come motivato in Nota Integrativa e nella Relazione sulla Gestione, gli Amministratori si sono avvalsi della possibilità di convocare l'assemblea per l'approvazione del bilancio dell'esercizio 2017 entro il maggior termine di centoottanta giorni dalla chiusura dell'esercizio stesso, ricorrendone le condizioni previste dalla legge e dallo statuto sociale.

Il Consiglio di Amministrazione ha reso disponibili i seguenti documenti, dallo stesso approvati in data 30 maggio 2018 e relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017:

- progetto di bilancio, costituito da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e Nota Integrativa;
- relazione sulla gestione.

In proposito si evidenzia che la società, pur ammessa in funzione dei vigenti limiti dimensionali alla redazione del bilancio in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis del Codice Civile, ai fini di una

migliore informativa ha provveduto a redigerlo in forma ordinaria, procedendo pertanto anche alla redazione del rendiconto finanziario e della Relazione sulla Gestione.

### **Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. C.C.**

#### ***Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati***

Dato atto della consolidata conoscenza da parte del collegio sindacale in merito alla società e per quanto concerne:

- la tipologia dell'attività svolta;
- la sua struttura organizzativa e contabile

tenendo anche conto delle dimensioni e delle caratteristiche dell'azienda, viene ribadito che la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza – nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati – è stata attuata mediante il riscontro positivo riguardo a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite nel tempo.

È stato, quindi, possibile confermare che:

- l'attività tipica svolta dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto all'oggetto sociale;
- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati rispetto all'esercizio precedente;
- le risorse umane costituenti la "forza lavoro" non sono sostanzialmente mutate;

La presente relazione riassume, quindi, l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429, comma 2, c.c. e più precisamente:

- sui risultati dell'esercizio sociale;
- sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- sulle osservazioni e le proposte in ordine al bilancio, con particolare riferimento all'eventuale utilizzo da parte dell'organo di amministrazione della deroga di cui all'art. 2423, comma 5, c.c.;
- sull'eventuale ricevimento di denunce da parte dei soci di cui all'art. 2408 c.c..

Le attività svolte dal collegio nel corso dell'esercizio hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale l'intero esercizio, nel corso del quale sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all'art. 2404 c.c. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione unanime.

### **Attività svolta**

Durante le verifiche periodiche, il collegio ha preso conoscenza dell'attività svolta dalla società, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi come anche quelli derivanti da perdite su crediti, che sono stati oggetto di approfondita analitica analisi oltre che di costante monitoraggio. Si sono anche avuti confronti con lo studio professionale che assiste la società in tema di consulenza contabile e fiscale su temi di natura tecnica e specifica: i riscontri hanno fornito esito positivo.

Il collegio sindacale ha, quindi, periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione e dall'introduzione di nuovi obblighi ed adempimenti amministrativi a carico della società, raccomandando un suo adeguamento, anche mediante il ricorso a figure professionali esterne sulla base di appositi contratti di consulenza ed assistenza, adeguamento che è in corso di realizzazione.

I rapporti con le persone operanti nella citata struttura – amministratori, procuratore, dipendenti e consulenti esterni - si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli del Collegio Sindacale.

Per tutta la durata dell'esercizio si è potuto riscontrare che:

- il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali non è sostanzialmente mutato rispetto all'esercizio precedente;
- il livello della sua preparazione tecnica risulta adeguato, tenuto conto della disponibilità di supporti esterni, rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare e può vantare una sufficiente conoscenza delle problematiche aziendali;
- i consulenti ed i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale e societaria non sono mutati (ad eccezione del Consulente del Lavoro) e pertanto hanno conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali, anche di carattere straordinario, che hanno influito sui risultati del bilancio.

Stante la relativa semplicità dell'organigramma direzionale, le informazioni richieste dall'art. 2381, comma 5, c.c., sono state fornite dal Procuratore e dal Presidente del Consiglio di Amministrazione, con periodicità anche superiore al minimo fissato di sei mesi e ciò sia in occasione delle riunioni programmate, sia in occasione di accessi individuali dei membri del

collegio sindacale presso la sede della società e anche tramite i contatti/flussi informativi telefonici e informatici con la direzione aziendale.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il collegio sindacale evidenzia che:

- le decisioni assunte dai soci e dall'organo di amministrazione sono state conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;
- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società;
- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge e allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- in merito all'assetto organizzativo ed amministrativo della società, il Collegio Sindacale dà atto che, a seguito anche di sue specifiche richieste, la società ha adottato o sono in corso di definizione le procedure necessarie per il rispetto, relativamente ai vari cicli aziendali, anche delle speciali normative dettate per il settore delle società pubbliche e/o assimilate, con particolare riferimento alla Legge 190/2012 ed al D. Lgs. 33/2012.
- Il Collegio evidenzia che la società ha in corso le procedure necessarie per l'adozione di un modello di organizzazione e gestione idoneo ad evitare reati, così come previsto dal D. Lgs. 231/2001;
- non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza del sistema contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;
- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.;
- non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c.;
- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, co. 7, c.c.;
- nel corso dell'esercizio il collegio non ha rilasciato pareri previsti dalla legge;
- il Collegio Sindacale dà atto che gli Amministratori hanno dato adeguata informativa circa l'avvenuta pubblicazione dell'asta pubblica fissata per la vendita delle azioni della CO.GE.S.

S.p.A. mediante concambio azionario a favore dei soci e successiva fusione per incorporazione nella società acquirente. La definizione della prospettata operazione di riorganizzazione dovrebbe trovare attuazione entro il 30 giugno 2019;

- si ricorda, infine, che l'assemblea straordinaria della società, tenutasi il 26 marzo 2018, ha adottato un nuovo testo di statuto, al fine di adeguarsi alle prescrizioni di cui al D. Lgs. 175/2016, come modificato dal D. Lgs. 100/2017.

### **Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

Come detto, il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 è stato approvato dall'organo di amministrazione e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa.

Inoltre:

- l'organo di amministrazione ha predisposto la Relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 c.c.. Si evidenzia che il documento in argomento contiene altresì il programma di valutazione del rischio aziendale, che sarà quindi presentato all'assemblea in sede di approvazione del bilancio annuale, al fine di adempiere all'obbligo in capo agli Amministratori di tutte le società a controllo pubblico imposto dal Testo Unico delle Società Partecipate (D. Lgs. 175/2016);
- i documenti che costituiscono il fascicolo di bilancio sono stati consegnati al collegio sindacale in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione, e ciò indipendentemente dal termine previsto dall'art. 2429, comma 1, del Codice Civile.
- la revisione legale risulta, con decorrenza dal bilancio dell'esercizio 2016, affidata alla società UHY Bompani srl che ha rilasciato in data 14 giugno 2018 la propria relazione ex art. 14 D. Lgs. 27 gennaio 2010 n° 39, relazione che non evidenzia rilievi per deviazioni significative, ovvero giudizi negativi o impossibilità di esprimere un giudizio e, pertanto, il giudizio rilasciato è positivo. Si evidenzia che il Collegio Sindacale, nel corso dell'esercizio, si è riunito con il soggetto incaricato della revisione legale dei conti per il necessario scambio di informazioni.

È stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, in merito al quale sono fornite le seguenti ulteriori informazioni:

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati nell'esercizio precedente, conformi al disposto dell'art. 2426 Codice Civile. Si

evidenzia, per quanto attiene le immobilizzazioni materiali e come giustificato dagli amministratori, che la quota di ammortamento stanziata per l'esercizio 2017 relativamente agli automezzi ed ai cassonetti è stata ridotta al 5%, in considerazione del minore sfruttamento dei beni in argomento dovuto ad un maggior ricorso a subappalti;

- le azioni proprie in portafoglio, acquistate nell'anno 2011 e destinate ad essere rivendute, dal bilancio 2016 risultano rappresentate a diretta riduzione del patrimonio netto mediante l'iscrizione di una riserva negativa di euro 588.105=;
- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- è stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del collegio sindacale e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- ai sensi dell'art. 2426, n° 6, Codice Civile il Collegio Sindacale ha preso atto che non esiste più alcun valore iscritto al punto B) I – 2) "Costi di sviluppo" dell'attivo dello stato patrimoniale;
- è stata verificata la correttezza delle informazioni contenute nella nota integrativa per quanto attiene l'assenza di posizioni finanziarie e monetarie attive e passive sorte originariamente in valute diverse dall'euro;
- gli impegni, le garanzie e le passività potenziali sono stati esaurientemente illustrati;
- la società di revisione, nella relazione rilasciata ai sensi dell'art. 14 D. Lgs. n° 39/2010, ha attestato che la Relazione sulla Gestione è coerente con il bilancio di esercizio;

### ***Risultato dell'esercizio sociale***

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere negativo per euro 28.969=, a fronte di un utile di euro 313.258= dell'esercizio 2016.

Il Collegio concorda con la proposta di rinviare a nuovo la perdita dell'esercizio di euro 28.969= avanzata dagli Amministratori in Nota Integrativa.

### **Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività svolta dal Collegio, si propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, così come redatto e proposto dal Consiglio di Amministrazione.

Ringraziando per la fiducia accordata, si ricorda infine che il mandato sia dell'Organo Amministrativo che del Collegio Sindacale è giunto a scadenza, con conseguente necessità che l'assemblea proceda al rinnovo degli organi sociali scaduti.

San Gervasio Bresciano (BS), lì 14 giugno 2018

Il Collegio Sindacale

Dott. Sergio Margotti (Presidente)

Dott. Massimo Bulgari (Sindaco effettivo)

Dott. Claudio Cavallari (Sindaco effettivo)