All'assemblea dei soci di APT SERVIZI s.r.l.

Relazione del collegio sindacale al bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 redatta ai sensi dell'art. 2429, co. 2, c.c.

La presente relazione è stata approvata collegialmente ed in tempo utile per il suo deposito presso la sede della società, nei 15 giorni precedenti la data della prima convocazione dell'assemblea di approvazione del bilancio oggetto di commento.

L'organo di amministrazione ha reso disponibili i seguenti documenti approvati in data 25/05/2021, relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020:

- progetto di bilancio, completo di nota integrativa;
- relazione sulla gestione.

Premessa generale

Egregi soci,

- il Collegio Sindacale, ai sensi dell'articolo 2429, comma 2 del codice civile, riferisce, tramite la presente relazione, sull'attività svolta nell'esercizio 2020 ai sensi degli artt. 2403 e segg. del codice civile e conformemente alle norme di comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili. Il progetto di bilancio approvato dal Consiglio di Amministrazione, nella propria riunione del 25 maggio 2021 evidenzia un utile netto di € 5.770,00

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

Dato atto della conoscenza che il collegio sindacale dichiara di avere in merito alla società e per quanto concerne:

i) la tipologia dell'attività svolta;

ii) la sua struttura organizzativa e contabile;

e' possibile confermare che:

- l'attività tipica svolta dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto dall'oggetto sociale; la pandemia e l'emergenza sanitaria hanno chiaramente influito sulle risorse messe a disposizione dalla Regione (che è l'Ente che esercita il controllo, la direzione e il coordinamento, essendo APT SERVIZI una società in house providing della Regione Emilia Romagna) nonché sulla possibilità di realizzare concretamente programmi e progetti;
- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati;
- le risorse umane costituenti la "*forza lavoro*" non sono sostanzialmente mutate.

Dal confronto dei valori esposti nel conto economico per l'esercizio precedente (2019) con quelli dell'esercizio in commento (2020) si evidenzia una diminuzione del totale ricavi caratteristici, a conferma di quanto sopra esposto.

La presente relazione riassume quindi l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429, co. 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, co. 4, c.c.;
- sull'eventuale ricevimento di denunce da parte dei soci di cui all'art. 2408 c.c.

Si resta in ogni caso a completa disposizione per approfondire ogni ulteriore aspetto in sede di dibattito assembleare.

Le attività svolte dal collegio 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. Nel rispetto delle disposizioni derivanti dai provvedimenti normativi emanati per il contenimento della diffusione del virus COVID 19 le riunioni che si sono tenute nell'esercizio si sono svolte a mezzo di audiovideoconferenza, con collegamenti da remoto tramite i canali digitali.

Attività svolta

Il Collegio Sindacale, in ottemperanza a quanto previsto dalla normativa vigente, ha svolto la propria attività al fine di vigilare:

- sull'osservanza della legge e dello statuto;

- sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;

- sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla Società e sul suo corretto funzionamento.

Il Collegio Sindacale nell'anno 2019 ha partecipato:

- a una assemblea dei soci;

- a sette riunioni del Consiglio di Amministrazione durante le quali sono state acquisite dal dirigente e dagli Amministratori le informazioni sulle operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale eseguite dalla Società, sull'andamento generale e sui fattori di rischio generati dall'emergenza sanitaria, sulla nuova organizzazione del lavoro e sui riflessi del perdurare degli effetti della pandemia anche nei primi mesi del 2021;

ed ha effettuato n.5 riunioni periodiche.

Il Collegio Sindacale ha vigilato sull'indipendenza del revisore legale non venendo a conoscenza di eventuali aspetti critici in materia di indipendenza della Società di Revisione.

Il Collegio sindacale ha inoltre incontrato la società di revisione al fine di scambiare informazioni sull'attività della stessa, vigilare sulla revisione legale dei conti annuali e per svolgere un'analisi sull'adeguatezza dei sistemi di controllo interno.

Durante le verifiche periodiche e tramite la costante partecipazione di almeno uno dei suoi membri alle riunioni del consiglio di amministrazione, il collegio ha preso conoscenza dell'evoluzione 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, monitorati con periodicità costante.

Il Collegio 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.

Non si sono mai verificate situazioni o rischi o incertezze significative relative alla continuità aziendale.

Le informazioni assunte nelle proprie riunioni e negli incontri con il dirigente e la responsabile amministrativa non hanno evidenziato sostanziali e significative criticità sotto il profilo dell'adeguatezza della struttura organizzativa, del sistema di controllo interno e di gestione del rischio.

I rapporti con le persone operanti nella citata struttura - amministratori, 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;
- i consulenti ed i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale, societaria e giuslavoristica non sono mutati e pertanto hanno conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali anche straordinarie che hanno influito sui risultati del bilancio;
- la società ha fatto ricorso ad incarichi esterni di consulenza o servizi laddove si rendesse necessario approfondire particolari problematiche o normative dopo aver verificato che all'interno della struttura non vi fosse la competenza e la specializzazione necessaria.

Stante la relativa semplicità dell'organigramma aziendale le informazioni richieste dall'art. 2381, co. 5, c.c., sono state fornite dal Dirigente e dal Presidente con periodicità anche superiore al minimo fissato di 6 mesi e cioè nel corso di ogni Consiglio di amministrazione tenutosi in corso d'anno.

Il Collegio, salvo giustificate assenze, ha sempre partecipato alle riunioni del Consiglio di Amministrazione della società e ciò ha permesso un costante aggiornamento e presidio delle decisioni e delle attività degli amministratori.

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

- le decisioni assunte dai soci e dall'organo di amministrazione sono state conformi alla legge ed 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 ed 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;

- con riferimento all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società ed all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione, il Collegio apprezza gli sforzi compiuti per dare sempre corretta e costante risposta ad ogni esigenza, tenuto conto anche degli adempimenti posti dalla legge a carico delle società a partecipazione pubblica, ma condivide la necessità di rafforzare la struttura amministrativa, e a ciò la società sta provvedendo attraverso l'avvio di procedure di selezione per l'assunzione di nuovo personale, come previsto dal protocollo A6 facente parte del Modello Organizzativo;
- 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 presentate al Collegio Sindacale denunce ex art. 2408 codice civile,
- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, co. 7, c.c..

Osservazioni e proposte in ordine al bilancio ed alla sua approvazione

Con riferimento al bilancio dell'anno 2020, si deve precisare che:

- la responsabilità della sua redazione compete all'Organo Amministrativo della Società e che è compito della Società di Revisione, cui è affidata la revisione legale dei conti, esprimere su di esso un giudizio professionale;
- abbiamo vigilato sull'impostazione data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire;
- abbiamo verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire;
- Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 è stato approvato dall'organo di amministrazione e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa;
- l'organo di amministrazione ha tenuto conto dell'obbligo di redazione della nota integrativa tramite l'utilizzo della cosiddetta "tassonomia XBRL" necessaria per standardizzare tale documento e renderlo disponibile al trattamento digitale: è questo infatti un adempimento richiesto dal Registro delle Imprese gestito dalle Camere di Commercio in esecuzione dell'art. 5, co. 4, del D.P.C.M. n. 304 del 10 dicembre 2008.
- l'organo di amministrazione ha predisposto la relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 c.c. integrandola con quanto richiesto dall'art. 6 del DLgs. 175/2016.
- tali documenti sono stati consegnati al collegio sindacale in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione
- la revisione legale è affidata alla società di revisione HERMES S.P.A. con sede in Bologna, alla quale è stato rinnovato l'incarico nel corso dell'esercizio 2019, che ha predisposto la propria relazione *ex* art. 14 D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, rilasciata in data odierna, relazione che non evidenzia rilievi per deviazioni significative, ovvero giudizi negativi o impossibilità di esprimere un giudizio o richiami di informativa e pertanto il giudizio rilasciato è positivo.
- Il Collegio ha preso atto di quanto riscontrato dall'Organismo di Vigilanza che ha predisposto la propria relazione annuale sottoposta al CdA del 25.05.2021.

È quindi stato esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale vengono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi al disposto dell'art. 2426 c.c.;
- 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, co. 4, 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 ed a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- 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;
- sono state fornite in nota integrativa le informazioni richieste dall'art. 2427-*bis* c.c., relative agli strumenti finanziari derivati;
- in merito alla proposta dell'organo di amministrazione circa la destinazione del risultato netto di esercizio esposta in chiusura della relazione sulla gestione, il collegio non ha nulla da osservare, facendo peraltro notare che la decisione in merito spetta all'assemblea dei soci.

Risultato dell'esercizio sociale

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per euro 5.770,00.

Conclusioni

Sulla base di quanto sopra esposto e per quanto è stato portato a conoscenza del Collegio sindacale ed è stato riscontrato dai controlli periodici svolti, si ritiene all'unanimità che non sussistano ragioni ostative all'approvazione da parte dei soci del progetto di bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 così come è stato redatto e Vi è stato proposto dall'organo di amministrazione.

Il Collegio rammenta all'assemblea che è giunto, con l'approvazione del Bilancio chiuso al 31.12.2020, al termine del proprio mandato. Ringrazia per la fiducia accordata ed auspica che l'attività della società possa proseguire con proficui risultati.

All'attenzione del Collegio sindacale lì 11 giugno 2021

Dott. Maria Paglia

Dott. Paola Morigi

Dott. Vincenzo Minzoni