

## **RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2018 REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2429, COMMA 2, C.C.**

All'assemblea dei soci della società "Acque Ovest Bresciano Due S.r.l. in liquidazione"

sede legale in Rovato (BS), via XXV Aprile n. 18.

**Oggetto: Relazione del Collegio Sindacale al bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 redatta ai sensi dell'art. 2429, comma 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 convocazione dell'assemblea di approvazione del bilancio oggetto di commento.

L'organo di amministrazione ha reso disponibili i seguenti documenti approvati in data 29/03/2019, relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018:

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

Preliminarmente si ricorda che in data 28/04/2017 la società ha conferito il ramo d'azienda relativo alla gestione del servizio idrico integrato (unica attività di "AOB2") nella allora collegata e oggi controllata "Acque Bresciane S.r.l.". A seguito di tale conferimento la società è rimasta di fatto inattiva.

Nel corso dell'assemblea del 07/12/2018 era quindi emersa da parte dei soci l'intenzione di sciogliere anticipatamente la società e metterla in liquidazione. Tale intenzione si è concretizzata in data 08/02/2019 con l'effettivo scioglimento e messa in liquidazione della società.

Tutto ciò considerato, l'impostazione della presente relazione è ispirata alle disposizioni di legge e alla Norma n. 7.1. delle "Norme di comportamento del collegio sindacale - Principi di comportamento del collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC e vigenti dal 30 settembre 2015.

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

Dato atto dell'ormai consolidata 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;

tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche 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.

Con riferimento a tutto il 2018 è quindi possibile confermare quanto segue, ovviamente tenuto conto del fatto che l'attività per tutto l'esercizio è stata di fatto sospesa e che a seguito del conferimento del ramo d'azienda del 2017 la società non ha più personale dipendente:

- l'attività tipica svolta dalla società non è mutata e ciò ha portato alla decisione dello scioglimento anticipato e messa in liquidazione;
- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati rispetto alla seconda parte dell'esercizio precedente;
- le risorse umane costituenti la "forza lavoro" non sono mutate;
- quanto sopra constatato risulta indirettamente confermato dalle risultanze dei valori espressi nel conto economico dell'ultimo esercizio.

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

- i risultati dell'esercizio sociale;
- l'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- le 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.;
- l'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 2018 e nel corso dell'esercizio stesso 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'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. Si sono anche avuti confronti con i responsabili delle varie funzioni aziendali, sia per quanto riguarda gli aspetti amministrativi che quelli tecnici ed operativi ed i riscontri avuti hanno fornito esito positivo.

Il Collegio ha quindi periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa, il tutto anche rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione.

I rapporti con le persone operanti nella citata struttura, rappresentate da amministratore unico (ora liquidatore) e personale in *staff* 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 incaricato della rilevazione dei fatti aziendali non è sostanzialmente mutato rispetto all'esercizio precedente;

- il livello della sua preparazione tecnica resta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare e può vantare una buona conoscenza delle problematiche aziendali.

Le informazioni necessarie all'attività di vigilanza, sono state fornite, oltre che dall'Amministratore Unico, anche dai citati responsabili delle funzioni aziendali, il tutto sia in occasione delle riunioni programmate, sia tramite i contatti/flussi informativi telefonici ed informatici.

In data 05/04/2019 il Collegio Sindacale ha incontrato il Collegio Sindacale della controllata "Acque Bresciane S.r.l." e nel corso di tale incontro non sono emersi rilievi o richiami che debbano essere riportati nella presente relazione. Il Collegio Sindacale, da parte sua, dopo aver ricordato che in data 27/04/2019 scadono le garanzie prestate in sede di conferimento del ramo d'azienda, ha fatto presente all'organo omologo della controllata la necessità di un'azione di ricognizione di tali garanzie il più veloce possibile, affinché la fase di liquidazione possa essere chiusa in tempi brevi.

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 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;
- non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e 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, comma 7, c.c.;
- nel corso dell'esercizio il Collegio non ha rilasciato pareri previsti dalla legge.

### **Osservazioni e proposte in ordine al bilancio ed alla sua approvazione**

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 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 altresì predisposto la relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 c.c.;
- tali documenti 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, c.c.;

- la revisione legale è affidata alla Società di Revisione “Ernst & Young S.p.A” che ha predisposto in data 12/04/2019 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. Il giudizio finale è quindi positivo con un richiamo d’informativa, col quale i revisori richiamano l’attenzione su quanto espresso dall’amministratore unico/liquidatore nel paragrafo introduttivo della nota integrativa in merito al fatto che il bilancio 2018 sia stato redatto adottando i criteri di funzionamento, avendo comunque verificato che la valutazione delle voci dell’attivo e del passivo effettuata in ottica di liquidazione non apporta variazioni significative al bilancio in esame; i revisori precisano in ogni caso che il loro giudizio non contiene rilievi con riferimento a tale aspetto;
- nel corso dell’esercizio 2018 alla società di revisione, in aggiunta all’incarico principale di revisione legale dei conti, sono stati assegnati i seguenti ulteriori incarichi: asseverazione dei crediti e dei debiti nei confronti degli Enti Pubblici soci in ottemperanza al decreto n. 118/2011, per un compenso di Euro 1.680.

In merito all’utilizzo dei criteri di funzionamento ed alla sussistenza delle condizioni per continuare ad utilizzare il presupposto della continuità aziendale nel bilancio al 31/12/2018, il Collegio Sindacale, preso atto di quanto evidenziato sia dall’amministratore unico/liquidatore, sia dalla società di revisione nelle rispettive relazioni, richiama a sua volta l’attenzione sul punto, ribadendo che a seguito dell’avvenuto accertamento di una causa di scioglimento e della conseguente messa in liquidazione della società ad inizio 2019, la valutazione delle voci dell’attivo e del passivo secondo criteri di funzionamento ha tenuto conto del limitato orizzonte temporale di riferimento e ciò non ha comunque portato a variazioni significative.

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

- I criteri utilizzati nella redazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2018 sono conformi a quelli utilizzati nel precedente esercizio e conformi al disposto dell’art. 2426 del Codice Civile;
- 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 ed a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- si è verificato, ai sensi dell’art. 2426, comma 1, n. 5 c.c., che ai punti B) I - 1) e B) I - 2) dell’attivo dello stato patrimoniale non risulta iscritto alcun importo (tali voci vanno iscritte con il consenso del Collegio Sindacale);
- ai sensi dell’art. 2426, comma 1, n. 6, c.c. si rileva che la voce “avviamento”, iscritta fino al 31/12/2016, non è più presente a seguito del conferimento del ramo d’azienda in “Acque Bresciane S.r.l.”;
- 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;

- non sono state fornite in nota integrativa le informazioni richieste dall'art. 2427-bis c.c. in quanto al 31/12/2018 non risultano iscritti a bilancio né strumenti finanziari derivati, né immobilizzazioni finanziarie diverse dalle partecipazioni in società controllate;
- in merito alla proposta dell'organo di amministrazione circa la destinazione del risultato netto di esercizio esposta in chiusura della nota integrativa, 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 2018, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per euro 2.945.171.

Il Collegio concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dal liquidatore in nota integrativa.

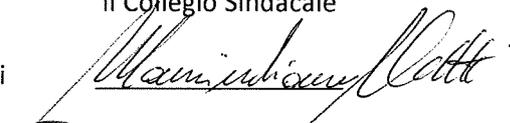
### Conclusioni

Considerando le risultanze dell'attività svolta, il Collegio Sindacale propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, così come redatto dall'organo amministrativo.

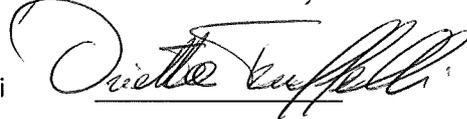
Rovato (BS), 12/04/2019

Il Collegio Sindacale

Massimiliano Marcaletti



Orietta Truffelli



Graziella Venturi

