

**COSMO S.p.A.**

**Sede legale: via Achille Grandi, 45 – Casale Monferrato (AL)**

**Capitale sociale euro 7.000.000 interamente versato**

**Partita IVA e Registro delle Imprese di Alessandria n. 01628780064**

**Codice Fiscale n. 8200566061**

\*\*\*\*\*

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO DI  
ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2019 REDATTA AI SENSI  
DELL'ART. 2429, COMMA 2, C.C.**

\*\*\*\*\*

Agli Azionisti della Società COSMO S.p.A.

**Premessa**

Il Collegio Sindacale è stato nominato dall'Assemblea degli Azionisti in seguito all'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2016 ed è in carica sino all'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2019.

La presente relazione è stata predisposta e sottoscritta dai soli Sindaci Dott.ssa Carla Rondano e Dott. Elia Volpicella in quanto, a causa di ragioni personali, il Sindaco Avv. Giampiero Balestriero non ha potuto partecipare ai lavori di stesura del documento, né approvarlo e sottoscriverlo.

Nel corso dell'esercizio 2019 la Dott.ssa Chiara Berruti, Presidente del Collegio Sindacale, con comunicazione del 27 settembre 2019 ha rassegnato le proprie dimissioni dalla carica di componente del Collegio sindacale della società con effetto immediato. Dal momento in cui la Dott.ssa Chiara Berruti si è dimessa il ruolo pro tempore di presidente del Collegio sindacale è stato assunto ai sensi dell'art. 2401 c.c. dalla Dott.ssa Carla Rondano, sindaco di età superiore.

La Dott.ssa Annabella Perucca ha sostituito la Dott.ssa Chiara Berruti nel periodo intercorrente tra le dimissioni e la nomina del nuovo Sindaco Effettivo da parte del Comune di Casale Monferrato.

Il giorno 23 ottobre 2019, ai sensi dello Statuto Societario il socio Comune di Casale Monferrato ha nominato, in sostituzione del Sindaco dimissionario, fino all'approvazione del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2019, il Dott. Elia Volpicella.

La società, a norma di statuto ha conferito l'incarico della Revisione Legale dei conti alla società BDO Italia S.p.A., Società di revisione, iscritta nell'apposito Registro ai sensi dell'art. 2409-bis del Codice Civile e ai sensi del D. Lgs. n. 39/2010.

Ai sensi dell'art. 2429, secondo comma, Codice Civile, Vi riferiamo sull'attività da noi svolta nel corso dell'esercizio 2019.

### **1. 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:

- la tipologia dell'attività svolta;
- 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.

È stato quindi possibile confermare che, rispetto all'esercizio precedente:

- l'attività tipica svolta dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto dall'oggetto sociale;
- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati;
- le risorse umane costituenti la "forza lavoro" sono variate con incremento netto di quattro impiegati e due operai, e la riduzione di un quadro.

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. 5, C.C.;

- sull'eventuale ricevimento di denunce da parte dei soci di cui all'art. 2408 C.C.

Le attività svolte dal Collegio Sindacale hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero esercizio 2019 e nel corso dell'esercizio 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.

L'attività svolta nel corso dell'esercizio è stata ispirata alle norme di legge ed alle *Norme di comportamento del Collegio Sindacale* emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili.

## **2. Attività di vigilanza 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, nonché gli eventuali rischi.

In particolare, il Collegio Sindacale:

- ha vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione. A tale riguardo si evidenzia che il Collegio Sindacale, nella propria relazione al bilancio di esercizio dell'anno precedente, ovvero al 31 dicembre 2018, rilasciata nell'anno 2019 in cui nella presente relazione si argomenta l'attività svolta, e precisamente il 19 aprile, ha espresso proprio parere riguardo alla non conformità all'applicazione dei principi di corretta amministrazione in relazione alla decisione dell'organo amministrativo di riconoscere al comune di Casale Monferrato ed ai Comuni limitrofi il cosiddetto "contributo ambientale di natura risarcitoria" per anni 2018 e 2019. Si rimanda alla menzionata relazione per ulteriori dettagli a riguardo;
- ha partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del Consiglio di Amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non sono state rilevate violazioni della legge e dello statuto sociale, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale

conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;

- ha acquisito dagli Amministratori, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società, e, in base alle informazioni acquisite, non risultano osservazioni particolari da riferire;
- ha acquisito informazioni e vigilato, per quanto di propria competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni. A tale riguardo si dà atto della prosecuzione del processo di revisione del sistema organizzativo da parte della Direzione, come approvato dall'organo amministrativo nei primi mesi dell'anno 2019, caratterizzato da una migliore individuazione dell'attribuzione delle responsabilità e dall'assegnazione di poteri autorizzativi e di firma coerenti alle responsabilità medesime;
- mediante il reperimento di informazioni dai responsabili delle funzioni aziendali, aziendali ha acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di propria competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione. A tale riguardo si segnala che nel rispetto del dettato normativo di riforma della Legge Fallimentare, di cui al D.Lgs. 14/2019, la Società ha messo in atto procedure di pianificazione finanziaria elaborando ed aggiornando un budget di cassa;
- ha acquisito le informazioni necessarie all'esercizio delle proprie funzioni attraverso lo scambio di informazioni con l'Organismo di Vigilanza ex D.Lgs. 231/2001 il quale ha riferito in ordine all'adeguatezza del Modello a prevenire i reati inclusi, all'effettività e al mantenimento dei requisiti di funzionalità del Modello, oltre che all'assenza di segnalazioni di comportamenti difformi;
- ha acquisito le informazioni necessarie all'esercizio delle proprie funzioni attraverso lo scambio di informazioni con la società di revisione la quale ha riferito in ordine alla regolare tenuta della contabilità e delle scritture

contabili nonché all'esistenza di procedure idonee ad assicurare l'osservanza degli adempimenti fiscali e previdenziali, oltre che l'attività svolta al fine del giudizio sul bilancio con riferimento alle principali voci di bilancio.

Si informa, inoltre, che nel corso del 2019 non si è dovuto intervenire per omissioni dell'Organo Amministrativo ai sensi dell'art. 2406 C.C., che non sono pervenute denunce ex art. 2408 C.C, che non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, comma 7, C.C. e che nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Nel corso del 2019 non sono stati rilasciati pareri per particolari previsioni di legge.

In relazione all'eccezionale evento epidemiologico – Covid-19 – che dal mese di febbraio del corrente anno si è manifestato anche in Italia, si ritiene opportuno dare conto dei controlli svolti in relazione all'osservanza delle norme specifiche che si sono susseguite: è stato verificato che gli Amministratori abbiano effettuato un'analisi degli impatti correnti e potenziali futuri del Covid-19 sull'attività economica, sulla situazione finanziaria e sui risultati economici della società.

Il Collegio Sindacale ha ottenuto adeguata informativa riguardo al fatto che la società abbia provveduto a mettere in atto le opportune misure per il contrasto e il contenimento della diffusione del virus Covid-19 negli ambienti di lavoro.

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

Il collegio sindacale ha esaminato il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, approvato dall'Organo Amministrativo in data 18 giugno 2020, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario e dalla Nota integrativa e corredato dalla Relazione sulla Gestione. 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, co. 1, C.C..

In considerazione della deroga contenuta nell'art. 106, comma primo, del D.L. 17 marzo 2020 n. 18 (così detto decreto "Cura Italia") l'assemblea ordinaria per

l'approvazione del bilancio è stata convocata entro il maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio (come si legge nella Relazione sulla Gestione).

Sono state considerate anche le risultanze dell'attività svolta dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti contenute nella Relazione di revisione del bilancio, che esprime un giudizio senza riserve sul bilancio dell'esercizio.

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 negli esercizi precedenti, e sono risultati conformi al disposto dell'art. 2426 C.C.

Non essendo ~~X~~ demandata al collegio sindacale la revisione legale del bilancio, si è vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura ed a tal riguardo non risultano osservazioni particolari da riferire.

Il collegio sindacale ha inoltre verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione ed a tal riguardo non risultano osservazioni particolari da riferire.

Per quanto a conoscenza del collegio sindacale, gli Amministratori, nella redazione del bilancio, hanno ottemperato all'art. 2423-bis, C.C. e non hanno derogato alle disposizioni di legge ai sensi dell'art. 2423, comma cinque, 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.

Ai sensi dell'art. 2426, n° 5, C.C. il collegio sindacale ha espresso il proprio consenso all'iscrizione nell'Attivo dello Stato Patrimoniale di costi di impianto e di ampliamento per € 984 al netto degli ammortamenti.

Sono state date in Nota Integrativa le informazioni richieste dall'art. 2427-bis C.C. relative agli strumenti finanziari derivati.

Gli impegni, le garanzie e le passività potenziali sono stati illustrati in Nota Integrativa.

In merito alla proposta dell'Organo Amministrativo circa la destinazione del risultato netto di esercizio esposta in chiusura della Nota Integrativa, il Collegio

Sindacale non ha nulla da osservare.

#### **4. Risultato dell'esercizio sociale**

Il bilancio della Vostra Società, relativo all'esercizio 2019, presenta un Utile di esercizio di € 10.035 a fronte di un Utile di esercizio di € 206.438 dell'esercizio precedente.

#### **5. Conclusioni**

Sulla base di quanto sopra esposto e per quanto è stato portato a conoscenza del collegio sindacale e riscontrato dai controlli periodici svolti, si ritiene all'unanimità che non sussistano ragioni ostative all'approvazione da parte Vostra del progetto di bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 così come è stato redatto e Vi è stato proposto dall'Organo Amministrativo.

Casale Monferrato, 30/06/2020

Per il Collegio Sindacale

Dott.ssa Carla Rondano (Presidente)



Dott. Elia Volpicella (Sindaco Effettivo)



