

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2020 REDATTA AI SENSI DELL'ART.2429, CO.2, C.C.**



Agli Azionisti della Società S.A.A.P.A. S.p.A.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale di società non *quotate* emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti Contabili.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi portiamo a conoscenza con la presente relazione.

È stato sottoposto al Vostro esame il bilancio d'esercizio della Società S.A.A.P.A. S.p.A., al 31.12.2020, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un risultato negativo d'esercizio di euro 3.240.186. Il bilancio è stato messo a nostra disposizione nel termine di legge.

Il soggetto incaricato della revisione legale dei conti, Dott. Paolo SPRIANO, ci ha consegnato la propria relazione datata 08.06.2021 contenente un giudizio positivo senza rilievi con richiamo di informativa.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale il bilancio d'esercizio al 31.12.2020 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico e i flussi di cassa della Vostra Società oltre a essere stato redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione.

Il collegio sindacale, non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste dalle "Norme di comportamento del collegio sindacale di società non *quotate*" consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. La verifica della rispondenza ai dati contabili spetta, infatti, all'incaricato della revisione legale.

### **1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. del Codice Civile**

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza degli assetti organizzativi, del sistema amministrativo e contabile sul loro concreto funzionamento.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci e ci siamo incontrati periodicamente con l'Amministratore Unico e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilievi particolari da segnalare. Abbiamo acquisito dall'Amministratore Unico informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo mantenuto un costante scambio di informazioni con il soggetto incaricato della revisione legale dei conti, Dott. Paolo SPRIANO con il quale abbiamo reciprocamente e tempestivamente condiviso le informazioni

rilevanti per l'espletamento dei rispettivi incarichi così come previsto dall'art. 2409-septies del Codice Civile e a tale proposito non sono emersi dati e informazioni rilevanti che debbano essere segnalati nella presente relazione.

Abbiamo mantenuto i rapporti con l'Organismo di Vigilanza, acquisito informazioni circa l'adeguatezza del Modello di Organizzazione e preso atto della richiesta formulata dall'Organismo di Vigilanza alla società di procedere alla revisione e all'adeguamento del modello organizzativo.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo, non abbiamo particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 del Codice Civile.

Il Collegio sindacale ha rilasciato la proposta motivata per l'attribuzione dell'incarico di revisione per gli esercizi 2020-2021-2022.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Il Collegio sindacale segnala infine che il programma di sperimentazione gestionale relativo a S.A.A.P.A. S.p.A., regolato dall'art. 23 della L.R. n. 12/2008, è scaduto e che allo stato non consta che la Giunta Regionale abbia terminato la propria valutazione sugli esiti della stessa e adottato alcun provvedimento in ordine alla chiusura della sperimentazione ovvero la trasformazione della gestione sperimentale dei servizi in gestione ordinaria.

## 2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Abbiamo esaminato il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2020, in merito al quale riferiamo quanto segue. Lo Stato patrimoniale evidenzia una perdita di Euro 3.240.186 e si riassume nei seguenti valori:

|                            |             |                   |
|----------------------------|-------------|-------------------|
| Immobilizzazioni           | euro        | 25.932.338        |
| Attivo circolante          | euro        | 5.228.080         |
| Ratei e risconti attivi    | euro        | 54.913            |
| <b>Totale attivo</b>       | <b>euro</b> | <b>31.215.331</b> |
| Patrimonio netto           | euro        | - 2.779.360       |
| TFR - fondi rischi e oneri | euro        | 98.111            |
| Debiti                     | euro        | 33.896.580        |
| Ratei e risconti passivi   | euro        | 0                 |
| <b>Totale passivo</b>      | <b>euro</b> | <b>31.215.331</b> |

|  |             |                   |
|--|-------------|-------------------|
| Valore della produzione                      | euro        | 11.673.737        |
| Costi della produzione                       | euro        | -14.660.018       |
| <b>Differenza</b>                            | <b>euro</b> | <b>-2.986.281</b> |
| Proventi e oneri finanziari                  | euro        | -127.998          |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | euro        | 0                 |
| <b>Risultato prima delle imposte</b>         | <b>euro</b> | <b>-3.114.279</b> |
| Imposte sul reddito                          | euro        | 125.907           |
| <b>Utile (Perdita) dell'esercizio</b>        | <b>euro</b> | <b>-3.240.186</b> |

Il Dott. Paolo SPRIANO, soggetto incaricato della Revisione legale dei conti ha ultimato la propria revisione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2020 ed emesso la propria relazione ex art. 14 D.Lgs. 27 gennaio 2020 n. 39 senza rilievi e con richiami d'informativa e certifica che *"il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria al 31 dicembre 2020 e del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione", "[...] la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio di esercizio al 31 dicembre 2020 ed è redatta in conformità alle norme di legge"*.

Si evidenzia come dettagliato sia nella Nota Integrativa che nella Relazione sulla Gestione, come i risultati economici, finanziari e patrimoniali della società siano stati sostanzialmente impattati dagli effetti della diffusione della pandemia COVID-19 e dalle conseguenti misure di salvaguardia attuate a partire dal mese di febbraio 2020 dal Governo e dalle autorità regionali per il tramite delle ASL in un contesto operativo e normativo in continua evoluzione e a tutt'oggi non ancora definitivo.

Non essendo demandata al Collegio Sindacale la revisione legale del bilancio, abbiamo vigilato sull'impostazione generale 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.

Per quanto a nostra conoscenza, l'Amministratore Unico, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma quattro, del Codice Civile.

Nella Nota Integrativa – redatta rispettando il contenuto obbligatorio richiesto dall'art. 2427 del Codice Civile- l'Amministratore Unico ha illustrato il contenuto delle singole voci del bilancio, esplicitando i criteri di valutazione applicati e fornendo i dettagli necessari all'illustrazione della situazione economico patrimoniale e finanziaria della società e del risultato economico dell'esercizio.

La relazione sulla gestione illustra la situazione della Società e l'andamento della gestione nel suo complesso ed è stata redatta secondo le disposizioni di cui all'art. 2428 del Codice Civile.

Nella Relazione sulla gestione, l'Amministratore Unico ha adeguatamente informato sui rischi e le incertezze relative alla gestione sociale e sulle criticità, non prevedibili e straordinarie, emerse in conseguenza dalla diffusione della pandemia COVID-19 e che ha avuto effetti negativi sui livelli di saturazione della struttura e sull'incremento di taluni costi che hanno determinato per l'esercizio in commento un forte disequilibrio economico e conseguentemente l'insorgenza della perdita d'esercizio di Euro 3.240.186 che fanno rientrare la società nelle previsioni dell'art. 2447 del Codice Civile *"Riduzione del capitale sociale al di sotto del limite legale"*.

A tale proposito si evidenzia il richiamo di informativa presente nella Relazione del Revisore ex art. 14 D.Lgs. 27 gennaio 2020 n. 39 in ordine alle significative incertezze relative alla continuità aziendale derivanti sostanzialmente da:

-fattori esogeni: individuati dall'Amministratore Unico (i) nel perdurare della pandemia Covid-19 (e di conseguenza degli effetti negativi sui costi e sui livelli di saturazione della struttura);

-fattori endogeni: individuati dall'Amministratore Unico (ii) **nell'intervento dei soci per il ripianamento perdite sofferte (annuali dell'esercizio 2020 e infrannuali dell'esercizio 2021)**, (iii) scelte della Regione Piemonte in merito alla valutazione della sperimentazione gestionale.

In merito all'attenta valutazione della continuità aziendale l'Amministratore Unico, nella Relazione sulla gestione informa che alla data di redazione della stessa lo stato pandemico risulta in significativa regressione e che *"sono in atto misure che permetteranno di far evolvere progressivamente la situazione verso standard di normalità riportando anche i dati economici dei prossimi mesi in un quadro di equilibrio"*.

### 3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta e il giudizio espresso nella relazione di revisione rilasciata dal soggetto incaricato della Revisione legale dei conti, il Collegio Sindacale non rileva situazioni ostative a che l'assemblea approvi il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, così come redatto dall'Amministratore Unico, che presenta una perdita di Euro 3.240.186.

In ragione della perdita sopra evidenziata il patrimonio netto della società è negativo per Euro 2.779.360.

Si evidenzia quindi agli azionisti che le perdite d'esercizio al 31 dicembre 2020 unitamente a quelle degli esercizi precedenti, fanno rientrare la società nelle previsioni dell'art. 2447 del Codice Civile.

**Conseguentemente il Collegio Sindacale invita gli azionisti a deliberare i conseguenti provvedimenti per l'assorbimento delle perdite e l'aumento del capitale sociale secondo quanto proposto dall'Amministratore Unico in quanto atto dovuto al fine di non far venir meno la continuità aziendale della Società, ovvero la sua capacità di continuare ad operare come un'entità in funzionamento.**

Torino, 09/06/2021

Il Collegio Sindacale

Dott.ssa Raffaella MANNIELLO

( Firmato in originale)

Dott. Stefano BELTRITTI

( Firmato in originale)

Dott. Stefano MARZARI

( Firmato in originale)