

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2021 REDATTA AI SENSI DELL'ART.2429, CO.2, C.C.

* * * * *

All'Assemblea degli Azionisti della società S.A.A.P.A. S.p.A. in liquidazione

La presente relazione è stata approvata collegialmente e depositata presso la sede della società, così da renderla disponibile all'assemblea di approvazione del bilancio fissata, in prima convocazione, per il 12 dicembre p.v.

Come noto, la Delibera della Giunta Regionale (DGR) n. 1-3666 del 2.8.2021 ha disposto la *"chiusura del programma di sperimentazione gestionale relativa alla società mista S.A.A.P.A. S.p.A."* demandando *"a successivo provvedimento regionale, previa proposta delle ASL Città di Torino e ASL TO4 – socie della S.A.A.P.A. S.p.A. – la definizione delle nuove modalità organizzative e gestionali per l'erogazione, in coerenza con le linee e gli indirizzi della programmazione sanitaria, dei servizi sanitari attualmente prestati presso la struttura ..., ferma restando l'esigenza di garantire, senza soluzione di continuità, le attività sanitarie secondo l'assetto da ultimo autorizzato .. per il periodo necessario alla conclusione dei procedimenti per l'avvio del nuovo modello organizzativo, che dovranno concludersi entro il termine di 12 mesi dall'adozione del presente provvedimento"*.

Di conseguenza, essendosi verificata la causa di scioglimento prevista dall'art. 27 dello Statuto, con delibera l'Assemblea straordinaria del 07.09.2021 la Società S.A.A.P.A. S.p.A. è stata sciolta anticipatamente e posta in liquidazione nominando contestualmente un Collegio di liquidatori composto da tre membri e attribuendo allo stesso *"tutti i più ampi poteri per compiere gli atti utili per la liquidazione della società e in particolare cedere l'azienda sociale, i rami di essa, ovvero anche singoli beni materiali ed immateriali o diritti o blocchi di essi; compiere gli atti necessari per la conservazione del valore dell'impresa, ivi compreso l'esercizio provvisorio della medesima e di singoli rami in funzione del migliore realizzo; alienare gli immobili sociali"*.

Nelle more della definizione delle nuove modalità organizzative e gestionali previste dalla DGR n. 1-3666 del 2.8.2021 e dovendo garantire, senza soluzione di continuità, le attività sanitarie secondo l'assetto autorizzato, il Collegio dei liquidatori ha avviato l'attività di liquidazione caratterizzata dalla gestione conservativa dell'azienda e dalla valorizzazione degli assets di proprietà.

La successiva Delibera della Giunta Regionale (DGR) n. 34-5488 del 3.8.2022, valutati gli scenari prospettati dalle ASL Città di Torino e ASL TO4, ha disposto la cessione a terzi dell'attività dando mandato al Collegio di liquidatori, a mezzo delle ASL socie di espletare *"specifica procedura ad evidenza pubblica per la ricerca delle migliori condizioni per la cessione di beni ed attività della società assicurando il trasferimento degli oneri del mutuo e della fideiussione in capo al soggetto subentrante - o procedendo all'estinzione degli stessi con il ricavato della vendita. La cessione dovrà, inoltre, prevedere il mantenimento in capo al Presidio di Settimo T.se dei requisiti per l'autorizzazione ed accreditamento per n. 235 p.l. - in conformità a quanto disposto con D.D. 29 gennaio 2021 n. 116; a seguito di istruttoria il competente Settore della Direzione Sanità e Welfare*

provvederà alla volturazione del titolo di autorizzazione/accreditamento in capo al soggetto subentrante all'esito della procedura di alienazione;

Il bilancio sottopostoVi per l'approvazione al 31 dicembre 2021, primo bilancio intermedio di liquidazione, è costituito dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico, dal Rendiconto finanziario, dalla Nota integrativa e rappresenta la gestione aziendale caratteristica per come si è svolta nei primi 9 mesi dell'esercizio, sino al 9.9.2021, e la gestione liquidatoria per i successivi 3 mesi, e così sino al 31.12.2021.

La situazione patrimoniale-finanziaria è stata predisposta secondo il criterio della distinzione tra poste correnti e non correnti. Il conto economico è presentato per natura di spesa, struttura prevista dalla legge e ritenuta dai Liquidatori idonea a rappresentare più fedelmente la situazione economica della Società.

Il rendiconto finanziario è stato predisposto esponendo i flussi finanziari secondo il "metodo indiretto". Il bilancio è espresso in Euro. I prospetti contabili così come i dati esposti nella Nota integrativa sono presentati in unità di Euro, se non altrimenti indicato.

Il bilancio d'esercizio è stato oggetto di redazione da parte dei Liquidatori e di consegna al Collegio Sindacale in data 10.11.2022, oltre i termini previsti dall' art. 2364 del Codice Civile.

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.

L'impostazione della presente relazione è ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale - Principi di comportamento del collegio sindacale di società non quotate, emanate dal CNDCEC.

1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. c.c.

Nel corso dell'esercizio 2021 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 e sul loro concreto funzionamento.

Abbiamo partecipato alle Assemblee degli Azionisti e abbiamo tenuto periodici incontri con l'Amministratore Unico e successivamente con il Collegio dei Liquidatori e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilievi particolari da segnalare ad eccezione di quanto infra specificato nel paragrafo relativo alle denunce ex art. 2408 del Codice Civile.

Abbiamo acquisito dall'Amministratore Unico e dal Collegio dei Liquidatori informazioni sul generale andamento della gestione liquidatoria e sul prevedibile risultato finale della liquidazione stessa, nonché sulle attività propedeutiche alla dismissione dei beni immobili e dell'attività sanitaria e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Le operazioni di liquidazione si sono svolte secondo gli indirizzi dettati dalla sopra citata D.G.R. Piemonte n. 1-3666 del 2 agosto 2021 e della successiva D.G.R. Regione Piemonte n. 34-5488 del 3 agosto 2022 e i Liquidatori hanno proseguito senza soluzione di continuità le attività sanitarie nelle more dell'avvio delle procedure ad evidenza pubblica per l'alienazione dei beni immobili e dell'attività sanitaria stessa.

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.

Il Collegio Sindacale dà atto che in data 21.10.2021 sono pervenute denunce ex art. 2408 Codice Civile da parte degli azionisti Cooperativa Sociale P.G. Frassati S.c.s. e Cooperativa Sociale P.G. Frassati di Produzione e Lavoro S.c.s., rappresentanti il 16,50% del capitale della società, mentre non sono state presentate denunce ex art. 2409, comma 7, Codice Civile.

Il Collegio Sindacale, nel rispetto delle norme di comportamento del collegio sindacale per le società non quotate emanate dal CNDCEC, ha indagato sui fatti censurabili denunciati dagli azionisti e ne ha riferito all'Assemblea in data 11.3.2022 rassegnando la propria relazione finale e rimettendo all'Assemblea stessa la valutazione delle risultanze emerse con specifico riguardo alle questioni connesse all'interpretazione del dettato dell'art. 17 dello Statuto sociale. Gli azionisti denunzianti si sono dichiarati completamente soddisfatti e non è stata richiesta alcuna ulteriore verifica e/o indagine al Collegio Sindacale. Allo stato non consta al Collegio Sindacale che l'Assemblea degli Azionisti di S.A.A.P.A. S.p.A. abbia assunto alcuna deliberazione.

Nel corso dell'esercizio il Collegio Sindacale ha altresì rassegnato le proprie osservazioni alla situazione patrimoniale al 31.03.2021 redatta dall'Amministratore unico ai sensi degli art. 2446-2447 del Codice Civile.

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

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

2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Abbiamo esaminato il bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2021, primo bilancio intermedio di liquidazione, in merito al quale riferiamo quanto segue.

Il progetto di bilancio come redatto dal Collegio dei Liquidatori risulta costituito dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico, dal Rendiconto finanziario e dalla Nota integrativa che, in apposito paragrafo denominato "inventario iniziale di liquidazione al 10/09/2021 e rettifiche di liquidazione" riporta le informazioni richieste dall'art. 2490, comma 4, del Codice Civile.

I Liquidatori hanno altresì predisposto la relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 del Codice Civile.

Tali documenti sono stati consegnati al Collegio Sindacale in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione.

Il bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2021 evidenzia una perdita di Euro 1.945.108 e si riassume nei seguenti valori:

Immobilizzazioni	euro	24.159.879
Attivo circolante	euro	5.542.560
Ratei e risconti attivi	euro	45.642
Totale attivo	euro	29.748.081
Patrimonio netto	Euro	-6.438.051
TFR - fondi rischi e oneri	euro	340.657
Debiti	euro	35.845.475
Ratei e risconti passivi	euro	0
Totale passivo	euro	29.748.081
Valore della produzione	euro	11.980.761
Costi della produzione	euro	-13.854.764
Differenza	euro	-1.874.003
Proventi e oneri finanziari	euro	-71.105
Rettifiche di valore di attività finanziarie	euro	0
Risultato prima delle imposte	euro	-1.945.108
Imposte sul reddito	Euro	0
Utile (Perdita) dell'esercizio	Euro	-1.945.108

I risultati economici, finanziari e patrimoniali della Società, anche nell'anno 2021, sono stati impattati dagli effetti negativi generati della crisi pandemica COVID-19.

La revisione legale è stata affidata al Dott. Paolo SPRIANO il quale ha predisposto la propria relazione ex art. 14 D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, sul primo bilancio intermedio di liquidazione che non evidenzia rilievi per deviazioni significative, ovvero giudizi negativi o impossibilità di esprimere un giudizio e pertanto il giudizio rilasciato è positivo, risulta corredato da richiami di informativa e certifica che *"il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria al 31 dicembre 2021 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 intermedio di liquidazione della S.A.A.P.A. S.p.A. in liquidazione al 31 dicembre 2021 ed è redatta in conformità alle norme di legge"*.

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 avendo specifico allo status di società in liquidazione e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Per quanto a nostra conoscenza, i Liquidatori, nella redazione del bilancio, non hanno 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- i Liquidatori hanno 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, i Liquidatori hanno esposto i rischi e le incertezze relative alla gestione sociale e sulle criticità, non prevedibili e straordinarie, emerse in conseguenza della 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 un forte disequilibrio economico e conseguentemente l'insorgenza della perdita d'esercizio.

Il Patrimonio netto contabile della Società al 31.12.2021, a valori di liquidazione, presenta un valore negativo di Euro 6.438.051 in conseguenza delle perdite consuntivate negli esercizi 2019 e 2020 e delle rettifiche operate alle poste dell'attivo e del passivo per le modifiche ai criteri di valutazione resesi necessarie a seguito della messa in liquidazione della società.

Al fine di condurre un'ordinata liquidazione in bonis detto deficit dovrà essere quanto prima ripianato.

A tale proposito il Collegio Sindacale invita i Liquidatori e gli Azionisti a porre la massima attenzione sulla problematica ed a porre in essere, ciascuno nell'ambito del proprio ruolo, tutte le azioni necessarie per superare la sopra esposta criticità ed a altresì supportare adeguatamente la Società durante l'avviato percorso di liquidazione.

Il Collegio Sindacale è comunque certo che il Collegio dei Liquidatori e la compagine sociale siano stati (e siano) ampiamente informati sull'evoluzione che ha avuto (e che sta avendo) la Società ed abbiamo le competenze tecniche per valutare al meglio l'avanzamento della fase di liquidazione e la sua probabile evoluzione.

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

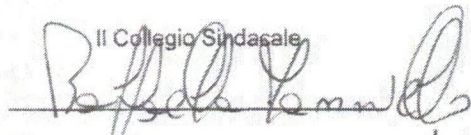
Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta e il giudizio espresso nella relazione di revisione rilasciata dal soggetto incaricato della Revisione legale dei conti, il Collegio Sindacale non rileva situazioni ostative a che l'Assemblea approvi il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, primo bilancio intermedio di liquidazione, così come redatto dal Collegio dei Liquidatori e che presenta una perdita di Euro 1.945.108.

In ragione della perdita sopra evidenziata e del valore negativo del patrimonio netto, **il Collegio Sindacale invita gli Azionisti a deliberare i conseguenti provvedimenti per il ripianamento della perdita secondo quanto proposto dal Collegio dei Liquidatori nella nota integrativa.**

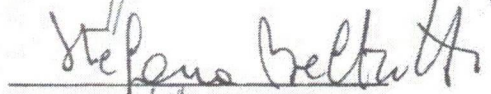
Torino, 27/11/2022

Dott.ssa Raffaella MANNIELLO

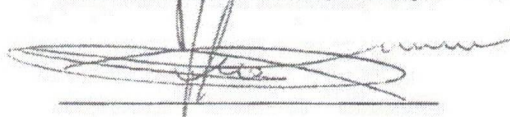
Il Collegio Sindacale

Handwritten signature of Raffaella Manniello in black ink, written over a horizontal line.

Dott. Stefano BELTRITTI

Handwritten signature of Stefano Beltritti in black ink, written over a horizontal line.

Dott. Stefano MARZARI

Handwritten signature of Stefano Marzari in black ink, written over a horizontal line.