

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2022 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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 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.

Il Collegio sindacale segnala che a seguito delle dimissioni rassegnate dal Sindaco effettivo Dott. Stefano BELTRITTI, l'Assemblea degli azionisti del 27.07.2023 ha nominato in sostituzione quale nuovo sindaco effettivo la Dott.ssa Cristina CHIANTIA, già sindaco supplente della Società.

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. in liquidazione, al 31.12.2022, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un risultato negativo d'esercizio di euro 418.987.

Il bilancio d'esercizio è stato oggetto di redazione da parte dei Liquidatori con consegna al Collegio sindacale in data 25.09.2023, oltre i termini previsti dall' art. 2364 del Codice Civile.

Il soggetto incaricato della revisione legale dei conti, Dott. Paolo SPRIANO, ci ha consegnato la propria relazione datata 11.10.2023 contenente un giudizio positivo senza rilievi con richiami di informativa.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale il bilancio d'esercizio al 31.12.2022 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 quotata*" 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. c.c.

Nel corso dell'esercizio 2022 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 il Collegio dei Liquidatori e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilievi particolari da segnalare.

Le operazioni di liquidazione si sono svolte secondo gli indirizzi dettati dalle precedenti D.G.R. Piemonte n. 1-3666 del 2 agosto 2021 e D.G.R. Regione Piemonte n. 34-5488 del 3 agosto 2022 e successiva D.G.R. Piemonte n. 20-7394/2023/XI del 3 agosto 2023. Pertanto i Liquidatori hanno proseguito senza soluzione di continuità la gestione delle attività sanitarie, mantenendo in capo al presidio i requisiti per l'autorizzazione e l'accREDITamento nelle more del perfezionamento delle procedure di dismissione del patrimonio immobiliare e di cessione a terzi dell'attività.

Abbiamo acquisito dal Collegio dei Liquidatori informazioni sul generale andamento della gestione liquidatoria e sul prevedibile risultato finale della liquidazione stessa, nonché sulle attività poste in essere dalla Società (asta pubblica) finalizzate alla dismissione dei beni immobili e alla cessione dell'attività sanitaria, e sul nuovo iter avviato con la D.G.R. Piemonte n. 20-7394/2023/XI del 3 agosto 2023 e, sulla base delle informazioni disponibili, 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.

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 31.12.2022, secondo 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.

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 31.12.2022 evidenzia una perdita di Euro 418.987 e si riassume nei seguenti valori:

Immobilizzazioni	euro	25.793.000
Attivo circolante	euro	5.006.530
Ratei e risconti attivi	euro	46.137
Totale attivo	euro	30.845.667
Patrimonio netto	Euro	-6.857.040
TFR - fondi rischi e oneri	euro	160.115
Debiti	euro	37.542.592
Ratei e risconti passivi	euro	0
Totale passivo	euro	30.845.667
Valore della produzione	euro	13.939.829
Costi della produzione	euro	-14.149.817
Differenza	euro	-209.988
Proventi e oneri finanziari	euro	-167.339
Rettifiche di valore di attività finanziarie	euro	0
Risultato prima delle imposte	euro	-377.327
Imposte sul reddito	Euro	41.660
Utile (Perdita) dell'esercizio	Euro	-418.987

I risultati economici, finanziari e patrimoniali della Società, anche nell'anno 2022, presentano valori negativi e sono stati impattati "dal significativo aumento dei costi sostenuti per i consumi di energia elettrica e termica" che hanno subito un incremento di oltre Euro 1,2 milioni rispetto al precedente esercizio 2021.

Rispetto al risultato economico negativo d'esercizio, il Collegio sindacale ulteriormente evidenzia che lo stesso è stato mitigato da componenti straordinarie positive una tantum per oltre Euro 2,6 milioni.

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 secondo 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 dai seguenti richiami di informativa:

"• sul paragrafo "Criteri di valutazione", contenuto nella nota integrativa che illustra i criteri adottati nella redazione del bilancio intermedio di liquidazione, tenuto conto della prosecuzione dell'attività in esercizio provvisorio, e che esistono obiettive incertezze in merito alla realizzazione dell'attivo, al rimborso del passivo e al verificarsi di eventuali sopravvenienze

• *sul paragrafo introduttivo della relazione sulla gestione, dove i liquidatori evidenziano i riflessi positivi sul risultato d'esercizio della delibera della Giunta della Regione Piemonte del 3 agosto 2023 (DGR 20-7394/2023/XI), in cui viene dato mandato all'ASL TO4, in quanto proprietaria del terreno su cui insiste il fabbricato, di definire il percorso per l'estinzione del diritto di superficie, ed il suo passaggio nel patrimonio indisponibile dell' ASLTO4, con il subentro da parte di quest'ultima nel debito residuo del contratto di mutuo stipulato con la banca MPS (debito residuo pari ad euro 25.793.000), ed a valori quindi superiori a quelli di perizia, determinando un effetto positivo sul risultato d'esercizio di euro 1.633.121".*

La relazione del revisore legale conclude che *“il bilancio d’esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria al 31 dicembre 2022 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 2022 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.

Il Collegio Sindacale richiama l'attenzione su quanto riferito dal Collegio dei Liquidatori nella Relazione sulla gestione (pag. 3 e successivo paragrafo “Andamento della gestione”) in ordine al fatto che *“il bilancio continua a presentare valori negativi, soprattutto in virtù dell’incapacità dei contratti attualmente in corso, relativi ai rimborsi per le degenze ospedaliere, di garantire la copertura dei costi necessari per il funzionamento economico della struttura”* e pertanto, come già in precedenza evidenziato agli Azionisti, segnala la necessità di attivare tutte le iniziative necessarie ad un tempestivo riequilibrio della gestione.

Il Patrimonio netto contabile della Società al 31.12.2022, a valori di liquidazione, presenta un valore negativo di Euro -6.857.040 in conseguenza delle perdite consuntivate negli esercizi 2020, 2021, 2022 e delle rettifiche operate all'inizio della fase di liquidazione ai sensi di quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 5 *“Bilanci di liquidazione”*.

Al fine di condurre un'ordinata liquidazione in bonis della Società, 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, supportando adeguatamente la Società durante l'avviato percorso di liquidazione.

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 2022, secondo bilancio intermedio di liquidazione, così come redatto dal Collegio dei Liquidatori e che presenta una perdita di Euro -418.987.

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 nonché ad operare affinché il deficit patrimoniale sopra evidenziato venga quanto prima ripianato.**

Torino, 16/10/2023

Per il Collegio Sindacale

Dott.ssa Raffaella MANNIELLO



A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Raffaella Manniello', is written over a horizontal line.