

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

In data 24 aprile 2025 si è riunito il Collegio Sindacale per l'esame del progetto di bilancio relativo all'esercizio 1 gennaio – 31 dicembre 2024. Al termine della riunione il Collegio ha redatto la “**Relazione del collegio sindacale ai sensi dell’art. 2429, c. 2 C.C.**” di seguito riportata.

Relazione del collegio sindacale ai sensi dell’art. 2429, c. 2 C.C.

All'unico azionista Comune di Brescia.

Il collegio sindacale, nell'esercizio chiuso al 31.12.2024, ha svolto le funzioni previste dagli artt. 2403 e seguenti c.c..

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2024, la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle riunioni del consiglio di Amministrazione.

Ci siamo incontrati con gli amministratori e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito dall'organo amministrativo informazioni sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società. Abbiamo anche acquisito informazioni sul generale andamento della gestione dei primi mesi dell'esercizio 2025, su eventuali fattori di rischio e incertezze significative relative alla continuità aziendale nonché sui piani aziendali predisposti per far fronte a tali rischi ed incertezze.

A1) Attività di vigilanza ai sensi dell’art. 2403 e seguenti c.c..

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

Gli incontri con gli amministratori ci hanno permesso, in considerazione della tipologia dell'attività svolta, della struttura organizzativa e contabile, della natura di società

totalmente partecipata da ente pubblico territoriale, di pianificare l'attività di vigilanza al fine di valutare i rischi intrinseci e le criticità specifiche.

È quindi, possibile confermare che l'attività tipica svolta dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto all'oggetto sociale. L'assetto organizzativo è in evoluzione. In particolare è stato assunto il nuovo Direttore Generale ed è stata ricostituita la dotazione di personale amministrativo. Il Consiglio di Amministrazione ha approvato un nuovo organigramma ponendo enfasi alla strutturazione di un adeguato sistema di controlli interni e di gestione dei rischi. Si evidenzia che la società ha ricevuto da soggetto esterno incaricato specifici report di analisi finalizzati (i) alla riorganizzazione e ottimizzazione dei processi interni di governo economico, (ii) all'individuazione delle funzioni e figure aziendali con assegnazione alle stesse di deleghe, responsabilità, obiettivi e risorse (definizione e articolazione della struttura organizzativa aziendale), (iii) alla definizione dei centri di costo (progettazione e adeguamento del sistema informativo di contabilità analitica) e (iv) all'implementazione del processo di controllo di gestione. La Società ha attivato un percorso di aggiornamento delle policies interne, in coerenza con le regole vigenti per le società a totale partecipazione pubblica destinatarie di affidamenti diretti (in house providing) da parte dell'Ente proprietario.

La presente relazione riassume, quindi, l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429, c. 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, c. 5 C.C.; sull'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 2024.

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, nonché gli eventuali rischi, monitorati con periodicità costante.

Il collegio ha quindi periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione.

I rapporti con le persone operanti nella citata struttura - amministratori, dipendenti e consulenti esterni - si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli del collegio sindacale.

Stante la relativa semplicità dell'organigramma direzionale, le informazioni richieste dall'art. 2381, c. 5 c.c. sono state fornite dal Presidente del Consiglio di Amministrazione con regolarità, sia in occasione delle riunioni programmate, sia in occasione di accessi individuali dei membri del collegio sindacale presso la sede della società e anche tramite i contatti/flussi informativi telefonici e informatici con i membri del consiglio di amministrazione.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il collegio sindacale può affermare che:

- le decisioni assunte dall'organo di amministrazione sono state conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente 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 e allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea degli azionisti o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale. In ordine all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società e all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione, si richiama quanto in precedenza evidenziato.

- 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, c. 7 C.C.;
 - nel corso dell'esercizio il collegio ha rilasciato al Comune di Brescia e al Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Brescia un parere in merito a un contratto di prestazione d'opera stipulato dalla Società, non ravvisando profili di illegittimità nella procedura di affidamento dell'incarico.

A2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Bilancio d'esercizio

- Abbiamo esaminato il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2024 che è stato messo a nostra disposizione nei termini di cui all'art 2429 C.C., in merito al quale riferiamo quanto segue. Non essendo a noi demandata la revisione contabile 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.
- Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2024 è stato approvato dall'organo di amministrazione e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa, nel rispetto di quanto prescrive l'art. 2423 C.C. e secondo gli schemi previsti dagli articoli 2424 e 2425 C.C. Gli amministratori hanno redatto la Relazione sulla Gestione nella quale è contenuta la Relazione sul Governo Societario ai sensi dell'articolo 6 del Decreto Legislativo 175/2016.

Lo **stato patrimoniale** nei raggruppamenti delle voci attive e passive previste dall'art. 2424 C.C., risulta in sintesi dalla seguente esposizione:

	31/12/2024	31/12/2023
--	-------------------	-------------------

Immobilizzazioni	6.065.783	6.034.425
Attivo circolante	2.192.212	2.906.649
Ratei e risconti attivi	24.744	7.170
Totale attivo	8.282.739	8.948.244
Patrimonio netto	6.895.343	6.740.002
Fondi rischi e oneri	62.429	5.200
T.F.R. di lavoro subordinato	155.855	135.716
Debiti	1.157.041	1.900.626
Ratei e risconti passivi	12.071	166.700
Totale passivo e patrimonio netto	8.282.739	8.948.244

Il risultato d'esercizio 01.01.2024 – 31.12.2024 trova espressione nel **conto economico** secondo i raggruppamenti, in sintesi, delle voci di costo e ricavo previsti dall'art. 2425 come segue:

	31/12/2024	31/12/2023
Valore della produzione	6.120.994	5.822.863
Costi della produzione	5.913.932	5.786.466
Saldo	+207.062	+36.397
Proventi ed oneri finanziari	-11.346	-13.639
Risultato prima delle imposte	+195.716	+22.758

Imposte sul reddito	40.375	18.477
Risultato dell'esercizio	+155.341	+4.281

Nella redazione del bilancio, per quanto a nostra conoscenza, gli Amministratori non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, c. 5 c.c.

In considerazione dell'espressa previsione statutaria l'assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio è stata convocata entro il maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio. È stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite le seguenti ulteriori informazioni:

- ✓ 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, conformi al disposto dell'art. 2426 c.c.;
- ✓ è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, alla 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 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 e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- ✓ Ai sensi dell'art. 2426, c. 5 c.c. non sussistono immobilizzazioni immateriali iscritte i ai punti B-I-1) e B-I-2);
- ✓ Abbiamo acquisito informazioni dell'organismo di vigilanza e non sono emerse criticità rispetto al modello organizzativo adottato che debbano essere evidenziate nella presente relazione.
- ✓ Nell'ambito delle attività di verifica di nostra competenza, abbiamo incontrato il Revisore con il fine generale di garantire lo scambio di informazioni necessario all'espletamento della vigilanza prevista in capo al collegio nonché allo scopo di esaminare le tematiche ritenute più rilevanti ai fini della predisposizione del Bilancio 2024.

In merito alla proposta dell'organo di amministrazione circa la destinazione del risultato netto di esercizio riportata nella nota integrativa, il collegio non ha nulla da osservare, facendo peraltro notare che la decisione in merito spetta all'assemblea dei soci.

Il risultato della revisione contabile del bilancio è stato oggetto della relazione rilasciata in data odierna da parte del revisore unico indipendente senza rilievi o richiami di informativa.

A3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il collegio propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2024, così come redatto dagli amministratori.

Brescia, 24 aprile 2025

I Sindaci

Vivenzi Mauro Giorgio (presidente)

Costa Valentina (sindaca effettiva)

Mattei Marco (sindaco effettivo)