

ASPES S.p.A.

Sede Legale : Pesaro (PU - 61121), Via Mameli, n. 15
Capitale Sociale € 58.035.504 = interamente versato
Iscritta al Registro delle Imprese di Pesaro e Urbino
Numero di Iscrizione, Partita Iva e Codice Fiscale : 01423690419
Iscritta al numero 140.952 del R.E.A. di Pesaro e Urbino
Società soggetta all'attività di Direzione e Coordinamento del Comune di Pesaro

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2023 *(ai sensi dell'art. 2429, comma 2, del Codice civile)*

Ai Soci della società ASPES S.p.A

Premessa generale

Il Collegio Sindacale, ai sensi dell'art. 2429, c.2, del Codice Civile, è chiamato a riferire in ordine all'attività di vigilanza svolta nell'adempimento dei propri doveri nonché fare le osservazioni e le proposte in ordine al bilancio di esercizio ed alla sua approvazione, con particolare riferimento all'eventuale esercizio della deroga di cui all'art. 2423, c.5 del Codice Civile.

Il fascicolo del **bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023** risulta composto dal progetto di bilancio, dalla nota integrativa, dalla relazione sulla gestione e dal rendiconto finanziario ed è stato reso disponibile al Collegio Sindacale in data 02.05.2024, nel rispetto dei termini di cui all'art. 2429, c.1, C.C.

Il fascicolo del **bilancio consolidato del Gruppo Aspes relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023** risulta composto dal progetto di bilancio consolidato, dalla nota integrativa, dalla relazione sulla gestione e dal rendiconto finanziario consolidato ed è stato reso disponibile al Collegio Sindacale in data 29.05.2024, con rinuncia del Collegio Sindacale ai termini di cui all'art. 2429, c.1, C.C.

L'impostazione della presente relazione è ispirata alle disposizioni di legge ed alla "*Norme di comportamento del Collegio Sindacale - Principi di comportamento del Collegio Sindacale di società non quotate*", emanate dal CNDCEC in vigore come integrate con il documento emanato dal CNDCEC nel marzo 2024 in tema di relazione del Collegio Sindacale all'Assemblea degli Azionisti.

La presente relazione si riferisce unicamente alla "**Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.**" essendo demandata al Revisore Legale Unico della società la redazione della Relazione del Revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. n. 39/2010, inerente la revisione legale sul bilancio di esercizio, nonché la verifica della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili.

Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, C.C.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, 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 Aspes Spa al 31.12.2023**, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia **un risultato d'esercizio positivo di Euro 386.913**.

È stato sottoposto al Vostro esame anche il **bilancio Consolidato del Gruppo Aspes Spa al 31.12.2023**, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia **un risultato d'esercizio positivo di Euro 748.287**. Gli amministratori, ai sensi dell'art.25 del D.Lgs. n. 127/91, hanno redatto il bilancio consolidato di Gruppo.

Il Collegio sindacale, non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio d'esercizio e sul bilancio consolidato le attività di vigilanza previste dalla Norma 3.8. e 3.9. delle "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.

Il soggetto incaricato della revisione legale dei conti ci ha consegnato le proprie relazioni datate 10.06.2024 contenenti **un giudizio senza modifica sia per il bilancio d'esercizio che per il bilancio consolidato**.

Da quanto riportato nelle relazioni del soggetto incaricato della revisione legale, **il bilancio d'esercizio e il bilancio consolidato al 31.12.2023 rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico e i flussi di cassa della Vostra Società e del Gruppo ed sono stati redatti in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione.**

1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla società e sul suo concreto funzionamento.

Abbiamo partecipato alle Assemblee dei Soci ed alle riunioni del Consiglio di Amministrazione e ci siamo incontrati periodicamente con il Direttore Generale e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato particolari da segnalare.

Abbiamo acquisito dall'organo amministrativo con adeguato anticipo e anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e dalle sue controllate e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservato particolari da riferire.

Sulla base dei flussi informativi acquisiti non risultano operazioni con parti correlate che si possano definire atipiche o inusuali, né il compimento di operazioni infragruppo e con parti correlate poste in essere in contrasto con l'interesse della Società.

Abbiamo scambiato tempestivamente con il **soggetto incaricato della revisione legale** dati e informazioni rilevanti per lo svolgimento della nostra attività di vigilanza.

Abbiamo scambiato informazioni con **gli organi di controlli delle società controllate** e non sono emersi dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziati nella presente relazione.

Abbiamo incontrato periodicamente **l'Organismo di Vigilanza**, abbiamo preso visione delle sue relazioni e abbiamo acquisito informazioni del medesimo organismo e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'**adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile** e sul suo concreto funzionamento anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo vigilato sull'**adeguatezza del sistema di controllo interno** tenendo conto delle dimensioni e della complessità della società e del Gruppo e, a tal riguardo, non sono emerse criticità da riportare nella presente relazione.

Abbiamo vigilato, di concerto con il soggetto incaricato della revisione legale, sulle modalità adottate dalla Società per l'individuazione dell'**area di consolidamento** e per il calcolo dei parametri richiesti per la redazione del bilancio consolidato.

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 nonché sull'adeguatezza e il funzionamento della raccolta delle informazioni e delle procedure di consolidamento. A tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Nel corso dell'esercizio:

- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.;
- non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.;
- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, co. 7, c.c.;
- non abbiamo effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-octies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14;
- non abbiamo ricevuto segnalazioni da parte dei creditori pubblici ai sensi e per gli effetti di cui art. 25-novies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14;
- non abbiamo ricevuto segnalazioni da parte di banche o intermediari finanziari ai sensi e per gli effetti di cui art. 25-decies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14;
- non sono stati rilasciati dal Collegio sindacale pareri e osservazioni previsti dalla legge;
- in materia di Trasparenza e Anticorruzione (D.Lgs. 231/01, L. 190/12, D.Lgs. 33/13) tramite il nominato RPCT, come emerso anche dai controlli specifici dell'ODV, il Collegio ha preso atto che la società ha adempiuto ai relativi obblighi;
- in materia di Privacy – GDPR, il Collegio ha preso atto che la società ha adempiuto ai relativi obblighi;
- in materia di adempimenti del D.Lgs. 175/2016 - TUSP (Testo Unico delle Società Partecipate), il Collegio ha preso atto che la società, nel rispetto della normativa specifica in tema di "*società in house*", ha provveduto nei termini di legge ai relativi adempimenti, tra i quali in particolare:
 - Programma di misurazione del rischio di crisi aziendale (art.6, 2c e art.14, 2c TUSP);
 - Relazione sul governo societario (art.6, 4c TUSP).

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

2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio, al bilancio consolidato e a conti annuali separati

2.1) Bilancio d'esercizio

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale:

- *“il bilancio d’esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società Aspes Spa al 31.12.2023 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 d’esercizio al 31.12.2023 della Società ed è redatta in conformità alle norme di legge”;*

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell’art. 2423, co. 5, c.c..

Ai sensi dell’art. 2426, comma 1, n. 5, c.c. non sussistono valori iscritti ai punti B-I-1) e B-I-2) dell’attivo ed, ai sensi dell’art. 2426, n. 6 c.c., non sussistono i valori iscritti ai punti B-I-5.

2.2) Bilancio consolidato

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale:

- *“il bilancio consolidato fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria del Gruppo al 31.12.2023 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 e le altre informazioni specifiche contenute nella relazione sul governo societario sono coerenti con il bilancio consolidato al 31.12.2023 del Gruppo ed è redatta in conformità alle norme di legge”;*

2.3) Bilancio a conti annuali separati

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale:

- *“il bilancio a conti annuali separati fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione della società al 31.12.2023... Sono stati rispettati i principi di separazione contabile delle attività ed il divieto di trasferimenti incrociati tra attività e comparti. Le procedure necessarie alla riclassificazione dei valori secondo gli schemi richiesti ai fini della separazione contabile sono state rispettate..”;*

In considerazione dell’espressa previsione statutaria ai sensi dell’art. 28, comma 2, dello Statuto, e dell’art. 2364, 2c. C.C., l’assemblea ordinaria per l’approvazione del bilancio è stata convocata entro il maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell’esercizio.

3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio d’esercizio chiuso al 31.12.2023

Considerando le risultanze dell’attività da noi svolta ed i giudizi espressi nelle relazioni di revisione rilasciate dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, **NON RILEVIAMO MOTIVI OSTATIVI ALL’APPROVAZIONE, DA PARTE DEI SOCI, DEL BILANCIO D’ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2023, COSÌ COME REDATTO DAGLI AMMINISTRATORI.**

Il Collegio Sindacale concorda con la proposta di destinazione del risultato d’esercizio formulata dagli amministratori nella nota integrativa.

Pesaro, li 11 giugno 2024

Il Collegio Sindacale

Luca Ghironzi (Presidente)

Lorena Galuzzi (Sindaco effettivo)

Giacomo Crescentini (Sindaco effettivo)