



Libro verbali Collegio Sindacale

FINCALABRA S.p.A.

Viale Europa -Località Germaneto c/o Cittadella Regionale -Catanzaro

C.F. 01759730797

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO DI ESERCIZIO

chiuso al 31 dicembre 2022, redatta ai sensi dell'art. 2429, co. 2, c.c.

ALL'Assemblea dei Soci della Società Fincalabra S.p.A.

L'Organo di Amministrazione ha inviato al Collegio Sindacale, con nota prot. n. 3199 del 24-05-2023, a mezzo pec del 24-05-2023, i seguenti documenti approvati dal C.d.A. in data 24 maggio 2023, relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022:

- Progetto di bilancio, completo di nota integrativa e rendiconto finanziario;
- Relazione sulla gestione;
- Relazione sul governo societario.

La presente relazione è stata approvata da questo Collegio - che ha espressamente rinunciato ai termini previsti dall'art. 2429 c.c. - in tempo utile per il suo deposito, ai sensi della DGR n.527 del 30.12.2020 (Allegato 3, punto 2.5), presso la sede della società nei 20 giorni precedenti la data dell'assemblea di approvazione del bilancio oggetto di commento.

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 Fincalabra S.p.A. al 31.12.2022, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un risultato d'esercizio di euro 20.914,00. Il bilancio è stato messo a nostra disposizione con il nostro assenso in deroga al termine di cui all'art. 2429 c.c.

Il soggetto incaricato della revisione legale dei conti Audirevi S.p.A. ci ha consegnato la propria relazione datata 07 Giugno 2023 contenente un giudizio senza modifica.

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 soggetto incaricato alla revisione legale è giunto alla conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale.

Il soggetto incaricato della revisione legale ha formulato un giudizio di coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio al 31.12.2022 e di conformità alla Legge.

Si evidenzia che la società di revisione AUDIREVI S.p.A. ha effettuato nella relazione ex art. 14 D.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 un «Richiamo di informativa» con riferimento al paragrafo della Nota integrativa riguardante la "moratoria ammortamenti beni materiali" nel quale l'Organo Amministrativo, in applicazione della facoltà concessa dalle disposizioni di cui all'art. 60 c. 7-quater del D.L. n. 104 del 14 agosto 2020, ha ritenuto opportuno sospendere, anche per l'esercizio in corso al 31.12.2022, le quote di ammortamento nella misura del 70%. Le motivazioni che sottostanno a tale scelta sono da ricercare nel mancato utilizzo delle attrezzature, prettamente informatiche. A fronte della mancata iscrizione in bilancio degli ammortamenti, per un importo



pari ad euro 555.365, verrà iscritta in bilancio una riserva indivisibile di importo pari agli ammortamenti sospesi al netto delle imposte differite, utilizzando le riserve esistenti (riserva legale e riserva straordinaria), l'utile dell'esercizio corrente e per la parte residua si farà ricorso agli utili che la società determinerà negli esercizi successivi.

Il Collegio sindacale, non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste Norma 3.8. dalla "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 che è il responsabile del giudizio professionale sul bilancio di esercizio e sul bilancio consolidato, ai sensi dell'art. 14 d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39.

Nel corso dell'anno 2022 il collegio sindacale ha visto la sostituzione del Presidente dott. Daniele Fausto Guarna e del sindaco rag. Domenico Foglia con la nomina del dott. Antonio Pagano a Presidente e del dott. Domenico Pisano a sindaco effettivo con DPCR n. 17 del 27.10.2022, altro componente effettivo del collegio rimasto in carica è il dott. Santo Vittorio Romano.

La presente relazione riassume l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429, co. 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, co. 4, c.c.;
- sull'eventuale ricevimento di denunce da parte dei soci di cui all'art. 2408 c.c.

Il Collegio rimane 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 nel corso del quale sono state regolarmente svolte le riunioni (numero 6) di cui all'art. 2404 c.c. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione unanime.

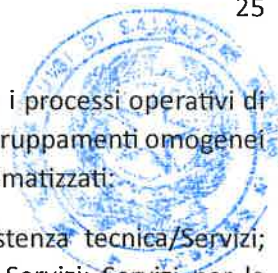
Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati

Nel corso dell'esercizio sociale chiuso al 31 dicembre 2022, questo Collegio ha potuto ottenere, grazie alla fattiva collaborazione dell'Organo Amministrativo, del Direttore Generale, e dei funzionari, una sufficiente conoscenza in merito alla società e per quanto concerne:

- la tipologia dell'attività svolta;
- la sua struttura organizzativa e contabile.

Tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, viene ribadito che la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza - nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata attuata mediante il riscontro positivo in base alle informazioni acquisite.

- Fincalabra S.p.A. proseguito nella ridefinizione della mission aziendale, correlata all'approvazione del nuovo Piano industriale e del nuovo Statuto sociale, che contempla anche l'ampliamento dell'oggetto sociale;
- Fincalabra S.p.A. ha dato seguito alla riorganizzazione aziendale conseguente, deliberata dal Socio;



Con il nuovo Modello Operativo di business, in definitiva, la società ha razionalizzato i processi operativi di gestione, sintetizzando le attività, dalla stessa svolta, in sette ASSET chiave, ovvero raggruppamenti omogenei di servizi e processi in grado di generare valore per l'azienda, per come di seguito schematizzati:

Incentivi per le imprese attraverso l'Assistenza tecnica; Innovazione tramite Assistenza tecnica/Servizi; Semplificazione e digitalizzazione tramite i Servizi; Capacità istituzionale tramite i Servizi; Servizi per le imprese tramite l'Assistenza tecnica/Servizi; Incentivi per il lavoro tramite l'Assistenza tecnica; Progetti speciali tramite i Servizi.

La società, inoltre, anche a seguito della predisposizione del nuovo Modello operativo, di cui sopra, ha impostato una nuova struttura organizzativa ed un nuovo modello di gestione delle risorse umane e di valutazione delle performance, cui è seguita l'implementazione, ormai quasi completata, di nuovi strumenti informativi a supporto della valutazione delle performances, della gestione dei processi di crescita del personale e della contabilizzazione dei costi per commessa.

La società ha razionalizzato la propria infrastruttura tecnologica per la gestione delle applicazioni proprie e di quelle finalizzate alla gestione dei servizi/attività per conto del Socio Regione Calabria, migrando tutte le applicazioni in ambiente Cloud.

La società ha automatizzato la gestione delle risorse umane mediante l'utilizzo di un nuovo sistema operativo e di una app che agevolano anche la possibilità di espletare le attività lavorative da remoto;

La società, infine, ha realizzato la Intranet Aziendale ed ha razionalizzato il sistema informativo avviando il trasferimento su cloud di tutti gli archivi con grandi benefici in termini di rintracciabilità dei documenti.

È opportuno evidenziare che, nell'esercizio appena concluso, non sono state poste in essere operazioni straordinarie.

- la dotazione delle immobilizzazioni materiali è incrementata in maniera poco significativa, mentre le immobilizzazioni immateriali con particolare riferimento alla dotazione delle strutture informatiche sono incrementate in maniera significativa, per l'implementazione della piattaforma degli avvisi pubblici e della piattaforma Sue/Sismica;

- le risorse umane costituenti la "forza /lavoro" non sono sostanzialmente mutate (2 unità in meno);

- quanto sopra constatato risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per 2 ultimi esercizi, ovvero quello in esame (2022) e quello precedente (2021).

E', inoltre, possibile rilevare come la società abbia operato nel 2022 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, i nostri controlli si sono svolti su tali presupposti avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente.

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 degli assetti organizzativi, del sistema amministrativo e contabile e sul loro concreto funzionamento.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilievi 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, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

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 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 c.c.


Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio sindacale pareri e osservazioni previsti dalla legge.

Osservazioni in ordine al 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 Fincalabra S.p.A. al 31.12.2022 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".

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 è stato approvato dall'Organo di Amministrazione e risulta costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario e dalla Nota integrativa. Essa evidenzia le seguenti risultanze

Stato Patrimoniale	
Attività	320.879.300
Passività	312.762.638
Capitale sociale e riserve	10.881.940
Perdite portate a nuovo	(2.786.192)
Utile dell'esercizio	20.914
Patrimonio Netto	8.116.662
Conto Economico	
Valore della Produzione	8.381.634
Costi della Produzione	8.156.366
Differenza valore/costo	225.268
Proventi e oneri finanziari	(22.563)
Rettifiche di valore	--
Risultato prima delle imposte	202.705
imposte dell'esercizio	181.791
Utile d'esercizio	20.914



Rendiconto finanziario	
Flusso finanziario dell'attività operativa	12.347.675
Flusso finanziario dell'attività di investimento	(13.072.695)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento	201.498
Disponibilità liquide a inizio esercizio	90.219.120
Disponibilità liquide a fine esercizio	89.695.598

In merito va osservato che:

- l'art 2409-septies c.c. "scambio di informazioni impone ai sindaci ed ai revisori uno scambio tempestivo delle informazioni rilevanti per l'espletamento dei rispettivi compiti e, quindi, per evidenziare le criticità eventualmente emerse nel corso dell'esercizio;

- la Norma n. 5.3. delle "Norme di comportamento del collegio sindacale - Principi di comportamento del collegio sindacale di società non quotate", evidenzia che il Collegio Sindacale può chiedere all'incaricato della revisione legale anche le informazioni sulla generale portata e pianificazione della revisione e sui risultati significativi emersi dalla revisione legale, nonché la relazione di revisione legale sul bilancio di esercizio.

inoltre:

- l'Organo di Amministrazione ha predisposto, oltre allo Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota integrativa, la Relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 c.c., nonché la Relazione sul Governo societario ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. 175/2016;

- tali documenti sono stati consegnati al Collegio Sindacale in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione, e ciò indipendentemente dal termine previsto dall'art. 2429, co. 1, codice civile.

La revisione legale è affidata alla società di revisione Audirevi S.p.A. che ha predisposto la propria relazione ex art. 14 D.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, datata 07 giugno 2023 e trasmessa con mail del 07 giugno 2023, relazione che non evidenzia rilievi per deviazioni significative, ovvero giudizi negativi o impossibilità di esprimere un giudizio e, pertanto, il giudizio rilasciato è positivo. Come già evidenziato sopra, 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 al 31.12.2022 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.

In relazione al mantenimento del presupposto della continuità aziendale, utilizzato da parte degli amministratori, lo scrivente Collegio evidenzia che dallo scambio di informazioni, nel corso dell'esercizio 2022 con la società di revisione e con l'Organo Amministrativo ed è emerso che la società possa essere in grado, di continuare a svolgere la propria attività e non vi è l'intenzione, né la necessità di porre la società in liquidazione.

Con riferimento a quanto riportato nella Relazione sulla gestione, l'Assemblea dei Soci del 18 gennaio 2023 ha fissato, per Fincalabra S.p.A. e per il triennio 2023/2025, il piano degli obiettivi specifici ex art 19 comma 5 del D.lgs. n. 175/2016 (TUSPP), volti a contenere i costi di funzionamento della società. Infatti, l'ampliamento dell'oggetto sociale e dell'ambito di attività di Fincalabra, S.p.A. come sopra evidenziato, ha reso necessario superare una normativa regionale ormai datata, basata esclusivamente sull'obbligo di riduzione assoluta dei costi di funzionamento e di aderire all'interpretazione, oggi maggiormente diffusa e avvalorata anche dalla Corte dei Conti, che indirizza aziende ed organismi pubblici verso la definizione di un piano dettagliato di



obiettivi specifici di contenimento della spesa, funzionale a raggiungere e mantenere l'equilibrio economico e che tenga conto quindi della possibilità di incrementare i costi di funzionamento laddove la società sia in grado anche di ampliare corrispondentemente servizi erogati e valore della produzione. Per l'esercizio 2022, la riduzione dei costi monitorati ai fini della spending review è stata complessivamente superiore al 10% rispetto ai costi sostenuti nell'annualità 2014, tranne che per i costi sostenuti per le utenze e per il personale. Le utenze hanno comunque registrato un decremento rispetto al 2014 pari a circa l'1% nonostante i notevoli rincari dei costi dell'energia correlati alla crisi internazionali per la guerra in Ucraina. I costi del personale si sono ridotti in misura pari al 9,88% rispetto al 2014, anche per effetto dell'applicazione di alcuni istituti obbligatori contrattuali.

È stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale vengono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, e sono conformi al disposto dell'art. 2426 c.c.;
- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla 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 l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione ed a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- l'Organo di Amministrazione, nella redazione del bilancio, per quanto a nostra conoscenza non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 4, c.c.;
- 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 ed a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- sono state fornite in Nota integrativa le informazioni relative agli impegni, garanzie per passività potenziali non risultanti dello Stato patrimoniale;
- l'Organismo di Vigilanza in composizione monocratica, ha regolarmente operato come si evince dai verbali dal n. 01 al n. 04, redatti, nel corso dell'esercizio 2022, dal dott. Giancarlo De Simone;
- è stata predisposta e trasmessa al socio la "Ricognizione del personale ai sensi del D.Lgs.n.175/2016";
- nel corso del 2022 la società ha condiviso con i sindacati il Sistema delle Performance che verrà implementato successivamente al 31.12.2022;
- nel corso dell'anno la Società ha sviluppato un proprio sistema di controllo interno volto a presidiare nel continuo i rischi della Società;
- è stata nominata l'Avv. Vanessa Sità dal C.d.A. in data 22 dicembre 2022 quale Organismo di Vigilanza monocratico, in sostituzione del precedente (dott. Giancarlo De Simone - nominato in data 9 ottobre 2019), per tre anni, per come disposto dal Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo per la prevenzione di reati previsto dal D.lgs. 231/2001.
- è stata approvata la nuova Disposizione Organizzativa con l'approvazione del nuovo Piano Industriale, del nuovo Modello di business e del nuovo modello organizzativo nell'Assemblea dei Soci del 22 febbraio 2022 e della conseguente Disposizione Organizzativa nel Consiglio di Amministrazione del 20 luglio 2022;

- è stato ottemperato a quanto previsto dal D. Lgs. 175/2016 art. 6 comma 2 ed in coerenza con le procedure inerenti all'attuazione del Programma di valutazione dei rischi di crisi aziendale, sono state elaborate, approvate e debitamente trasmesse al Socio le relazioni periodiche trimestrali aventi ad oggetto le valutazioni del rischio di crisi aziendali ed è stata elaborata la RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO;

- la società si è dotata del Modello di Organizzazione Gestione e Controllo ex D. Lgs. 231/01 e del Codice Etico. È in corso una revisione del Modello per adeguarlo all'evoluzione normativa e agli assetti organizzativi della società;

In merito alla proposta dell'Organo di Amministrazione circa la destinazione del risultato netto di esercizio esposta in chiusura della Relazione sulla gestione, il Collegio non ha nulla da osservare, facendo peraltro notare che la decisione in merito spetta all'assemblea dei soci e che è stata rispettata la prescrizione di cui all'art 60 comma 7-ter del D.L. n.104 del 14 agosto 2020, convertito dalla Legge n.126 del 13 ottobre 2020.

Risultato dell'esercizio sociale

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per euro 20.914,00 (ventimilanovecentoquattordicieuro).

Conclusioni


Sulla base di quanto sopra esposto e per quanto è stato portato a conoscenza del Collegio Sindacale ed è stato riscontrato dai controlli periodici svolti, si ritiene all'unanimità che non sussistano ragioni ostative all'approvazione da parte Vostra del progetto di bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 così come è stato redatto e Vi è stato proposto dall'Organo di Amministrazione.

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, invitiamo il socio ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, così come redatto dagli amministratori.

Pertanto, il Collegio Sindacale invita l'assemblea ad approvare il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022. Il Collegio Sindacale concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio formulata dall'Organo Amministrativo nella Relazione sulla gestione.

Montalto Uffugo il 09/06/2023

Il Collegio Sindacale



A handwritten signature in black ink, consisting of a series of loops and strokes, is written over a horizontal line. Below this line, there is another horizontal line, and below that, a third horizontal line, all of which are not signed.