

SOCIETA' DI PROMOZIONE PER L'UNIVERSITA' P.A.

Sede in Via Nizza n. 8 – Imperia

Capitale Sociale euro 103.280,00 i.v.

Numero di codice fiscale e di iscrizione al Registro delle Imprese presso la Camera di Commercio
Industria Artigianato e Agricoltura Riviera Di Liguria – Imperia La Spezia Savona 01131590083

n. R.E.A. IM – 94014

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31
DICEMBRE 2017 REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2429, CO. 2, C.C..**

All'assemblea degli Azionisti della Società di Promozione per l'Università PA

La presente relazione è stata approvata collegialmente ed in tempo utile per il suo deposito presso la sede della Società, nei 15 giorni precedenti la data della prima convocazione dell'assemblea di approvazione del bilancio oggetto di commento.

L'organo di amministrazione ha reso disponibili i seguenti documenti approvati in data 12 aprile 2018, relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017:

- progetto di bilancio, completo di nota integrativa;
- relazione sulla gestione.

L'impostazione della presente relazione è ispirata alle disposizioni di legge e alla Norma n. 7.1. delle *"Norme di comportamento del Collegio Sindacale - Principi di comportamento del Collegio Sindacale di Società non quotate"*, emanate dal CNDCEC e vigenti dal 30 settembre 2015.

Premessa generale

La novità della nota integrativa in formato XBRL

Il Collegio Sindacale ha preso atto che l'organo di amministrazione ha tenuto conto dell'obbligo di redazione della nota integrativa tramite l'utilizzo della cosiddetta *"tassonomia XBRL"* necessaria per standardizzare tale documento e renderlo disponibile al trattamento digitale: è questo infatti un

adempimento richiesto dal Registro delle Imprese gestito dalle Camere di Commercio in esecuzione dell'art. 5, co. 4, del D.P.C.M. n. 304 del 10 dicembre 2008.

Il Collegio Sindacale ha pertanto verificato che le variazioni apportate alla forma del bilancio e alla nota integrativa rispetto a quella adottata per i precedenti esercizi non modificano in alcun modo la sostanza del suo contenuto né i raffronti con i valori relativi alla chiusura dell'esercizio precedente.

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

Occorre preliminarmente precisare che lo scrivente Collegio Sindacale è stato nominato con delibera dell'assemblea dei Soci del 20 dicembre 2017 ed ha potuto acquisire conoscenza in merito alla Società solo successivamente a tale data.

In coerenza con quanto previsto dalle "Linee Guida per il Sindaco-Revisore alla luce degli ISA Italia" del luglio 2016 pubblicate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, basandosi sull'assunto della presunzione che il comportamento del Collegio Sindacale cessato sia stato conforme alle regole di diligenza, prudenza, perizia e professionalità richieste dalla natura dell'incarico e sul principio generale dell'affidamento, l'attività di vigilanza e controllo del Collegio di nuova nomina non si è esteso a fatti anteriori all'assunzione dell'incarico.

Dalle informazioni preliminari acquisite si è potuto comunque prendere atto che dall'attività di vigilanza compiuta dal Collegio stesso e dal Revisore nel corso di tutto l'anno 2017, non sono emerse irregolarità, non sono state segnalate criticità, non sono stati identificati rischi né riscontrati errori. Non risultano altresì rilievi ed altri aspetti segnalati nella relazione di revisione del precedente esercizio.

L'attività svolta dal Collegio subentrante per quanto concerne:

- i) la tipologia dell'attività svolta;
- ii) la sua struttura organizzativa e contabile;

ha consentito di constatare che

- l'attività tipica svolta dalla Società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto dall'oggetto sociale;

- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati;
- le risorse umane costituenti la "*forza lavoro*" non sono sostanzialmente mutate.

Quanto sopra constatato risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per gli ultimi esercizi, ovvero quello in esame (2017) e quello precedente (2016).

È stato inoltre possibile rilevare come la Società abbia operato nel 2017 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. 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 dal Collegio Sindacale dalla data della nomina, 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.

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

Attività svolta

Il Collegio Sindacale scrivente all'atto della nomina ha provveduto a verificare il requisito dell'indipendenza.

Con riferimento alle verifiche ed ai controlli gli stessi sono stati svolti dal precedente Collegio rimasto in carica fino al 19 dicembre 2017.

Lo scrivente Collegio, grazie ad incontri effettuati con l'organo amministrativo, il Revisore ed i consulenti che assistono la Società in tema di consulenza contabile, fiscale e giuslavorista, è in grado di riferire all'Assemblea dei Soci in merito:

- alla tipologia di attività svolta dalla Società

- alla sua struttura organizzativa e contabile.

Con riferimento alla attività svolta dalla Società la stessa risulta coerente con l'oggetto sociale della stessa in quanto si sostanzia concretamente nella gestione di corsi universitari e nella promozione e realizzazione di attività formative e culturali qualificate in stretto rapporto con l'Università di Genova.

Il Collegio nel corso dell'attività di controllo e vigilanza come sopra limitata, ha rilevato che a fine esercizio la struttura organizzativa dell'impresa ed il sistema amministrativo e contabile sono rimasti sostanzialmente immutati rispetto a quelli esistenti nel corso di tutto l'esercizio e li giudica funzionali rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione.

In relazione a quanto sopra il Collegio evidenzia che:

- ad oggi non risulta essere stata rinnovata la convenzione generale con l'Università di Genova, scaduta in data 31 ottobre 2017. Ai sensi dell'art. 7.3 della predetta convenzione risulta tuttavia che, in caso di mancato rinnovo entro la scadenza, le parti contraenti sono comunque impegnate, ciascuna per le proprie spettanze, ad assicurare il rispetto degli impegni previsti dalla convenzione stessa per garantire il miglior completamento dei corsi per i quali al 31 ottobre 2017 sia stato attivato e concluso il primo anno accademico;

- è necessario che i Soci procedano ad approvare il nuovo statuto, per adeguarlo alle disposizioni contenute nel Decreto Legislativo 175/2016 e successive modifiche ed integrazioni, che è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione della Società in data 22 giugno 2017 e trasmesso ai Soci nel corso dello stesso mese di giugno. Si segnala tuttavia che la Società rispetta di fatto quanto prescritto dalle norme di legge in materia ed ha dato attuazione a quanto previsto dall'art. 3 punto 2 del predetto Decreto Legislativo attribuendola al Revisore e non lasciandola quindi tra le competenze del Collegio Sindacale;

- la scadenza del mandato dell'Amministratore Unico è fissata al 30 aprile 2018 e che è necessario che i signori Soci assumano urgentemente i conseguenti provvedimenti riguardanti l'organo amministrativo.

Il Collegio ha in corso l'impostazione del proprio piano di lavoro e la pianificazione dell'attività di vigilanza per valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto alla tipologia di attività svolta dalla Società ed alla sua struttura organizzativa e contabile.

Dalla data dell'insediamento il Collegio ha potuto constatare che i rapporti con le persone operanti nella citata struttura, Amministratore Unico, collaboratori, dipendenti e consulenti esterni si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli del Collegio Sindacale.

Si è potuto riscontrare in particolare che:

- il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali non è sostanzialmente mutato rispetto all'esercizio precedente;
- il livello della sua preparazione tecnica risulta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare e può vantare una sufficiente conoscenza delle problematiche aziendali;
- i consulenti ed i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale, societaria e giuslavorista non sono mutati e pertanto hanno conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali anche straordinarie che hanno influito sui risultati del bilancio.

Stante la relativa semplicità dell'organigramma direzionale le informazioni richieste dall'art. 2381, co. 5, c.c., sono state fornite sia dall'Amministratore Unico che dai consulenti esterni in occasione degli incontri intercorsi.

Da tutto quanto sopra deriva che l'Amministratore Unico ha, nella sostanza e nella forma, rispettato quanto ad esso imposto dalla citata norma.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare dal momento della nomina dello scrivente Collegio si può affermare che:

- non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della Società, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- nel corso dell'attività di vigilanza, nei limiti sopra precisati, non risultano 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, co. 7, c.c..

Osservazioni e proposte in ordine al bilancio ed alla sua approvazione

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 è stato approvato dall'organo di amministrazione e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa.

Inoltre:

- l'organo di amministrazione ha altresì predisposto la relazione sulla gestione 2017;
- tutti i predetti 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, c.c.;
- la revisione legale è affidata al revisore Dott. Marcello De Michelis che ha predisposto la propria relazione ex art. 14 D.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, relazione che non evidenzia rilievi per deviazioni significative, ovvero giudizi negativi o impossibilità di esprimere un giudizio o richiami di informativa e pertanto il giudizio rilasciato è positivo.

È quindi stato 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 soggette a tale necessità inderogabile non risultano 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, 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, che nella fattispecie non è obbligatoria in quanto la Società non rientra nel disposto dall'art. 2428 c.c., ma è stata comunque redatta volontariamente dall'organo di amministrazione a corredo del bilancio. A tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 4, c.c.;
- è stata verificata, nei limiti di come sopra precisati, la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza successivamente all'insediamento a seguito

dell'assolvimento dei doveri tipici del Collegio Sindacale ed a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;

- è stata verificata la correttezza delle informazioni contenute nella nota integrativa per quanto attiene l'assenza di posizioni finanziarie e monetarie attive e passive sorte originariamente in valute diverse dall'euro;

Risultato dell'esercizio sociale

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per euro 4.721 al netto delle imposte pari ad euro 61.389.

Conclusioni

Sulla base di quanto sopra esposto e per quanto è stato portato a conoscenza del Collegio Sindacale ed è stato dallo stesso riscontrato dalla data della nomina e nei limiti come sopra precisati, 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 2017, così come è stato redatto e Vi è stato proposto dall'organo di amministrazione.

Imperia 14 aprile 2018

Il Collegio Sindacale

Dottor Mauro Picerno (Presidente)

Dottoressa Simona Bertoncelli (Sindaco effettivo)

Ragionier Francesco Gandolfo (Sindaco effettivo)

The image shows three handwritten signatures in black ink, each written over a horizontal line. The first signature is 'Mauro Picerno', the second is 'Simona Bertoncelli', and the third is 'Francesco Gandolfo'. To the right of the signatures is a circular stamp with a textured background and some illegible text around the perimeter.