

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO  
AL 31 DICEMBRE 2023 REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2429, COMMA 2, C.C.**

All'assemblea dei soci della società "COGEME NUOVE ENERGIE SRL"  
sede legale in Rovato (BS), via XXV Aprile n. 18.

**Oggetto: Relazione del Collegio Sindacale al bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre  
2023 redatta 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 emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente il collegio sindacale.

**I dati principali**

Il consiglio d'amministrazione ha deliberato in data 25/03/2024 l'utilizzo del maggior termine per l'approvazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2023 (articolo 31 dello Statuto sociale) ed ha reso disponibili i seguenti documenti approvati in Consiglio di amministrazione in data 20/05/2024:

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

Il progetto di bilancio che viene sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, Rendiconto finanziario e Nota integrativa, accompagnato dalla relazione sulla gestione, risulta redatto in forma ordinaria e presenta, in sintesi, le seguenti risultanze:

**Stato Patrimoniale**

Attività	€	44.243.205
Passività e Fondi	€	37.390.367
Patrimonio netto	€	6.850.732
<b>Risultato di esercizio</b>	€	<b>2.106</b>

**Conto Economico**

Valore della produzione	€	43.113.785
Costi della produzione	€	42.037.441
Differenza	€	1.076.344
Proventi ed oneri finanziari	€	(943.674)
Rettifiche di valore di attività e passività Finanziarie	€	0

Risultato prima delle imposte	€	132.670
Imposte sul reddito dell'esercizio	€	(130.564)
<b>Risultato di esercizio</b>	€	<b>2.106</b>

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

Il Collegio Sindacale, dichiara di avere acquisito una buona conoscenza in merito alla società stessa, in particolare per quanto concerne:

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

Ciò considerato, è stato possibile attuare la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza, tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, nonché valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati.

In parte anche nel corso del 2023 è continuato l'utilizzo delle piattaforme multimediali finalizzato allo scambio della documentazione e delle informazioni rilevanti.

Con riferimento a tutto il 2023 è quindi possibile, per quanto a nostra conoscenza, confermare quanto segue:

- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati rispetto all'esercizio precedente,
- le risorse umane costituenti la "forza lavoro" hanno subito un incremento medio in termini di unità del 4,54%;
- quanto sopra constatato risulta confermato dalle risultanze dei valori espressi nel conto economico dell'ultimo esercizio: il costo del lavoro annuo dipendente del 2023 (al netto del costo dei somministrati e di altri costi del personale) è pari a € 1.482.168 vs € 1.322.158 del 2022, con un aumento del 13,30%.

La presente relazione riassume quindi l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429, comma 2, c.c. e più precisamente su:

- i risultati dell'esercizio sociale;
- l'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- le 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, comma 5, c.c.;
- l'eventuale ricevimento di denunce da parte dei soci di cui all'art. 2408 c.c.

#### **Attività di vigilanza ai sensi dell'art 2403 e ss. C.C.**

Le attività svolte dal Collegio hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, il periodo che comprende l'anno solare 2023 e nel corso di tale periodo sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all'art.

2404 c.c., delle quali risultano appositi verbali debitamente redatti e sottoscritti per approvazione unanime.

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. Si sono anche avuti confronti con i responsabili delle varie funzioni aziendali, sia per quanto riguarda gli aspetti amministrativi che quelli tecnici ed operativi ed i riscontri avuti hanno fornito esito positivo.

Il Collegio ha quindi periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa, il tutto anche rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

I rapporti con i collaboratori della citata struttura, rappresentate dall'organo amministrativo e dal personale sia diretto che in *staff* si sono ispirati alla reciproca collaborazione, nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli del Collegio Sindacale.

In considerazione di ciò per tutta la durata dell'esercizio si è potuto riscontrare che per quanto a nostra conoscenza:

- il personale amministrativo incaricato della rilevazione dei fatti aziendali non è sostanzialmente mutato rispetto all'esercizio precedente;
- il livello della sua preparazione tecnica resta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare e può vantare una buona conoscenza delle problematiche aziendali.

Le informazioni necessarie all'attività di vigilanza, sono state fornite, oltre che dall'organo amministrativo, anche dai citati responsabili delle funzioni aziendali, il tutto sia in occasione delle riunioni programmate, sia tramite i contatti/flussi informativi telefonici ed informatici.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il Collegio Sindacale può affermare quanto segue:

- Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.
- Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni dell'organo amministrativo in occasione della predisposizione delle sue determinazioni e dei verbali in relazione ai quali, 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, 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 segnaliamo rilievi.
- Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della Società, oltre alle misure adottate dall'organo amministrativo relative alle problematiche sorte in merito ai contenziosi attivati, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni, ed 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, ed anche a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.
- Abbiamo proceduto a scambio di informazioni con il Collegio Sindacale della società controllante "Cogeme s.p.a."
- Lo scambio di informazioni con l'organo di controllo della società controllata BOSARO ENERGY SRL, risulta garantito dal fatto che il presidente del collegio sindacale della COGEME NUOVE ENERGIE SRL coincide con il sindaco unico della controllata.
- Lo scambio di informazioni per le due società acquisite nel mese di dicembre 2022, COGEME ENERGIE ALTERNATIVE SRL e COGEME RINNOVABILI SRL è avvenuto sia con l'organo di controllo di riferimento che in consiglio di amministrazione.
- Abbiamo verificato che l'organo amministrativo abbia effettuato la necessaria valutazione in merito alla sussistenza del presupposto della continuità aziendale ed in riferimento a ciò ed alla relativa informativa di bilancio non vengono evidenziate situazioni di significativa incertezza.

Tenuto conto dell'attività esercitata in concreto dalla Società, abbiamo richiesto e ottenuto dai vari responsabili e dall'organo amministrativo rassicurazioni circa la presenza di condizioni di salubrità e sicurezza degli ambienti di lavoro.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 C.C.

Non sono state presentate denunce al Tribunale ex art. 2409 c.c.

Nel corso dell'esercizio non abbiamo effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 d.l. n. 118/2021 o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-octies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 e non sono pervenute segnalazioni da parte dei creditori pubblici

qualificati ex art. 25-novies D.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 o ai sensi e per gli effetti di cui all' art. 30-sexies d.l. 6 novembre 2021, n. 152, convertito dalla legge 29 dicembre 2021, n. 233 e successive modificazioni.

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

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

#### **Osservazioni e proposte in ordine al bilancio ed alla sua approvazione**

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 è stato approvato dal consiglio d'amministrazione in data 20 maggio 2024 e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa e rendiconto finanziario: il bilancio è redatto nella forma ordinaria.

In considerazione dell'espressa previsione statutaria, l'assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio è stata convocata entro il termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio, per le motivazioni evidenziate dal consiglio d'amministrazione nella relazione sulla gestione.

Inoltre:

- Il consiglio d'amministrazione ha altresì predisposto la relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 c.c.;
- tali documenti sono stati consegnati al collegio sindacale in data 29 maggio 2023 e pertanto il Collegio Sindacale ha rinunciato al termine di cui all'art. 2024, CC.;
- la revisione legale è affidata alla Società di Revisione "EY Spa", con sede in Milano (MI), Via Meravigli n. 12, che ha predisposto in data 04/06/2024 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. Il giudizio finale è quindi positivo.

È stato esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale vengono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni per quanto a nostra conoscenza:

- I criteri utilizzati nella redazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2023 sono in linea con quelli utilizzati nel precedente esercizio e conformi al disposto dell'art. 2426 del Codice civile;
- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla generale conformità alla legge per quello che riguarda 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 e 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, comma 5, 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;
- si è verificato, ai sensi dell'art. 2426, comma 1, n. 5 e n. 6 c.c., che nell'attivo dello Stato Patrimoniale risultano iscritti con il consenso del Collegio Sindacale, importi a titolo di costi di impianto e ampliamento e di avviamento;
- 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;
- sono state fornite in Nota Integrativa le informazioni richieste dall'art. 2427-bis c.c. relativamente all'assenza di strumenti finanziari derivati;
- in merito alla proposta del consiglio di amministrazione circa la destinazione del risultato netto di esercizio esposta in chiusura della Nota Integrativa, il Collegio non ha nulla da osservare facendo peraltro notare che la decisione in merito spetta all'assemblea dei soci.

#### **Risultato dell'esercizio sociale**

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, come anche evidente dalla lettura del Bilancio, risulta essere positivo per euro 2.106,00.

Il Collegio concorda con la proposta di destinare l'utile di esercizio alla riserva straordinaria avanzata dal consiglio d'amministrazione in Nota Integrativa.

#### **Conclusioni**

Considerando le risultanze dell'attività svolta, il Collegio Sindacale propone all'assemblea di approvare il Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dall'organo amministrativo.

*Rovato (BS), 04/06/2024*

Il Collegio Sindacale

Graziella Venturi

Massimiliano Marcaletti

Mauro Capitano