

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO
AL 31 DICEMBRE 2022 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
2022 redatta ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 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.

Preliminarmente il Collegio Sindacale rileva che nel corso degli ultimi mesi sono intervenuti dei cambiamenti sia nell'organo amministrativo, che nello stesso Collegio, a seguito delle dimissioni in data 01/04/2023 del Presidente del collegio sindacale dott. Elisabetta Bombana, con assemblea dei soci tenutasi in data 02/05/2023 è stato nominato Mauro Capitanio quale sindaco effettivo e Graziella Venturi quale nuova Presidente del Collegio sindacale.

Con assemblea del 01/09/2022, in seguito alle dimissioni dell'amministratore unico Dario Lazzaroni rassegnate in data 04/08/2022, è stato nominato, quale nuovo organo amministrativo, un consiglio di amministrazione così composto:

Presidente Giacomo Fogliata

Consigliere Eingenk Martini

Consigliere Dario Lazzaroni.

In seguito alle dimissioni del Consigliere Dario Lazzaroni datate 28/10/2022, in data 01/12/2022 il consiglio d'amministrazione ha nominato per cooptazione il Consigliere Sergio Maranesi, poi confermato dall'assemblea dei soci in data 02/05/2023.

In data 09/01/2023, a seguito delle dimissioni dell'Ing. Manuel Piatti, l'Ing. Paolo Paoletti ha assunto la qualifica di nuovo Direttore Generale.

I dati principali

Il consiglio d'amministrazione ha reso disponibili i seguenti documenti approvati dallo stesso in data 29/05/2022, relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022:

- progetto di bilancio, completo di nota integrativa e rendiconto finanziario;



- relazione sulla gestione e relazione sul governo societario;
- progetto di bilancio d'esercizio della controllata "Bosaro Energy Srl".

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	€	49.080.628
Passività e Fondi	€	42.240.842
Patrimonio netto	€	7.596.579
Risultato di esercizio	€	(756.793)

Conto Economico

Valore della produzione	€	71.342.522
Costi della produzione	€	71.617.011
Differenza	€	(274.489)
Proventi ed oneri finanziari	€	(693.570)
Rettifiche di valore di attività e passività Finanziarie	€	0
Risultato prima delle imposte	€	(968.059)
Imposte sul reddito dell'esercizio	€	(211.266)
Risultato di esercizio	€	(756.793)

Le attività svolte di maggior rilievo sono legate alla vendita di energia elettrica e gas, attività caratterizzate da un forte incremento del fatturato e nello stesso tempo, a causa della situazione critica a livello internazionale del mercato di riferimento, la Società ha subito il default di due società di trading utilizzate come fornitori, con l'insorgenza di contenziosi che hanno comportato l'iscrizione di un fondo rischi e oneri per eventuali danni da riconoscere a terzi.

Dal lato dei crediti si sono registrate delle insolvenze che hanno comportato l'utilizzo dell'intero fondo svalutazione crediti iscritto nel bilancio al 31/12/2021, oltre a richiedere un nuovo accantonamento al fondo svalutazione crediti, che si ritiene congruo rispetto alle posizioni a rischio in essere.

Nel settore delle energie rinnovabili sono state acquisite due società progetto proprietarie di autorizzazioni per la realizzazione di impianti fotovoltaici.

Allo scopo di fornire un quadro più chiaro della gestione aziendale, nella Nota Integrativa al Bilancio di esercizio e nella Relazione sulla gestione vengono forniti appositi prospetti proforma di variazione

delle principali grandezze economiche e patrimoniali.

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 2022 è continuato l'utilizzo delle piattaforme multimediali finalizzato allo scambio della documentazione e delle informazioni rilevanti, formula rilevatasi utile ed ereditata dal periodo Covid-19.

Con riferimento a tutto il 2022 è quindi possibile, per quanto a nostra conoscenza, confermare quanto segue:

- l'assetto organizzativo, nel corso dell'esercizio ha subito le variazioni descritte in premessa, mentre la dotazione delle strutture informatiche è rimasta sostanzialmente invariata rispetto all'esercizio precedente,
- le risorse umane costituenti la "*forza lavoro*" hanno subito un decremento medio in termini di unità del 6,46%, dovuto a dimissioni, licenziamenti e pensionamenti;
- quanto sopra constatato risulta confermato dalle risultanze dei valori espressi nel conto economico dell'ultimo esercizio: il costo del lavoro annuo dipendente del 2022 (al netto del costo dei somministrati e di altri costi del personale) è pari a € 1.257.173 vs € 1.473.793 del 2021, con una riduzione del 14,69%.

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 2022 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.

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, mentre per le due società acquisite nel mese di dicembre 2022, COGEME ENERGIE ALTERNATIVE SRL e COGEME RINNOVABILI SRL, inizieranno le rispettive attività nel corso del 2023.
- 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 2022 è stato approvato dal consiglio d'amministrazione in data 29 maggio 2023 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 12/06/2023 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 2022 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 2022, come anche evidente dalla lettura del Bilancio, risulta essere negativo per euro 756.793,00.

Il Collegio concorda con la proposta di copertura della Perdita di esercizio con riporto a nuovo 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 2022, così come redatto dall'organo amministrativo.

Rovato (BS), 12/06/2023

Il Collegio Sindacale

Graziella Venturi

Massimiliano Marcaletti

Mauro Capitano