

CAF nazionale Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Spa
Società soggetta a direzione e coordinamento
da parte di OPEN Dot Com Spa
Sede in Torino, Via San Pio V n. 27 - Capitale sociale euro 2.459.510,00 i.v.

*Relazione del Collegio sindacale all'assemblea dei soci ai sensi dell'articolo 2429 comma
2, del Codice Civile, in merito al bilancio chiuso al 31.12.2018*

Ai Signori Azionisti

Premessa

Il Collegio sindacale in carica alla data della presente relazione nell'esercizio 2018 ha svolto le funzioni previste dall'art. 2403 e segg. del codice civile senza occuparsi della revisione legale dei conti affidata dall'assemblea alla Dott.ssa Silvia Pizzolato. Pertanto la presente relazione unitaria contiene la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c."

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

Il Collegio sindacale dichiara di avere in merito alla Società, una buona conoscenza per quanto concerne:

- i) la tipologia dell'attività svolta;
- ii) 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 delle informazioni acquisite. È stato quindi possibile rilevare 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.

È inoltre possibile rilevare come la Società abbia operato nel 2018 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 quindi 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.

Attività di vigilanza

Le attività poste in essere dal Collegio nel corso dell'esercizio stesso sono state regolarmente svolte sulla base delle riunioni di cui all'art. 2404 c.c. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali, debitamente 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, nonché agli eventuali rischi come quelli derivanti da perdite su crediti, monitorati con periodicità costante.

Abbiamo monitorato costantemente il rischio derivante dalle sanzioni sui controlli ex art. 36-ter, D.P.R. 600/1973 dei modelli 730: sulla base dei dati in possesso alla data di predisposizione del progetto di bilancio, il fondo rischi è da ritenersi congruo.

Si sono anche avuti confronti con lo studio professionale che assiste la Società in tema di consulenza ed assistenza contabile e fiscale su temi di natura tecnica e specifica: i riscontri hanno fornito esito positivo.

Il Collegio sindacale ha, quindi, periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione.

I rapporti con le persone operanti nella citata struttura - amministratori, dipendenti e consulenti esterni - si sono ispirati alla reciproca collaborazione, nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli del Collegio sindacale.

Per tutta la durata dell'esercizio si è potuto riscontrare 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 resta 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 giuslavoristica 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 l'organigramma direzionale, le informazioni richieste dall'art. 2381, co. 5, c.c., sono state fornite dagli Amministratori sia in occasione di accessi individuali dei membri del Collegio sindacale presso la sede della Società e anche tramite i contatti/flussi informativi telefonici ed informatici con i membri del Consiglio di amministrazione: da tutto quanto sopra deriva che gli Amministratori esecutivi hanno, nella sostanza e nella forma, rispettato quanto ad essi imposto dalla citata norma.

Nel corso dell'esercizio abbiamo incontrato i sindaci della controllante Open Dot Com S.p.A. e l'incaricato della revisione legale dei conti, dal cui esito dei colloqui sono emersi dati ed informazioni utili alla redazione della presente relazione.

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

- le decisioni assunte dai soci e dall'Organo di amministrazione sono state conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Società;
- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge ed allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- 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, come sopra descritta, non sono 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..

Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2 del Codice Civile

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 la nostra attività si è svolta in conformità alle disposizioni di legge ed alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

In particolare è stato esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale vengono fornite le seguenti ulteriori informazioni:

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile, sono stati controllati e non sono risultati 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, alla 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 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, 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;
- è stata verificata la correttezza delle informazioni contenute nella nota integrativa.

Nel corso dell'esercizio, nel rispetto delle previsioni statutarie, siamo stati periodicamente informati dagli Amministratori sull'andamento della gestione sociale e sulla sua prevedibile evoluzione. Possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Il Collegio sindacale non ha riscontrato operazioni atipiche e/o inusuali.

In merito alle operazioni intercorse, sia di finanziamento che di prestazioni di servizi reciproci con la società controllante, si segnala che nel corso dell'esercizio sono stati revisionati i contratti infragruppo adeguandoli ai mutati assetti dimensionali ed economici.

Sul tema si sottolinea che nella nota integrativa viene precisato dagli Amministratori che il credito per finanziamento verso la controllante OPEN Dot Com Spa, per il principio di prevalenza della sostanza sulla forma, è di fatto considerabile a lungo termine. Sottolineiamo che è in corso di formalizzazione un mutuo che tenga conto delle esigenze finanziarie delle due società: alla data di stesura della presente relazione non è stato ancora predisposto nella sua completezza e, per questo motivo, in assenza dell'elemento temporale per l'individuazione dei flussi finanziari, il credito è valutato al costo ammortizzato senza attualizzazione.

Nel corso dell'esercizio non sono pervenute al Collegio sindacale né denunce ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile né esposti.

Gli Amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dall'art. 2423, quarto comma, del Codice Civile.

Lo stato patrimoniale evidenzia un risultato d'esercizio di euro 704.543 e si riassume nei seguenti valori:

Attività	Euro	17.906.524
Passività	Euro	6.748.213
- Patrimonio netto (escluso il risultato	Euro	11.158.311

dell'esercizio)

- Risultato di esercizio	Euro	704.543
---------------------------------	-------------	----------------

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Valore della produzione	Euro	7.098.324
Costi della produzione	Euro	(6.068.693)
Differenza	Euro	1.029.631
Proventi e oneri finanziari	Euro	61.545
Risultato prima delle imposte	Euro	1.091.176
Imposte sul reddito	Euro	(386.633)
Utile dell'esercizio	Euro	704.543

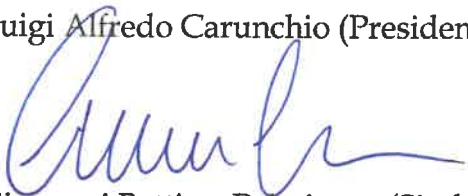
Il Collegio sindacale rileva la sussistenza della continuità aziendale, principio sancito dal Codice Civile, articolo 2423 bis, che pone l'attenzione sulla redditività attuale ed attesa, sulle potenziali fonti di finanziamento, sui ricavi e altri fattori economici. Il Collegio sindacale raccomanda all'Organo amministrativo di verificare il mantenimento di tale requisito e di darne pronta comunicazione all'organo scrivente qualora esistano elementi che lo possano pregiudicare.

Per quanto precede, il Collegio sindacale non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2018, né ha obiezioni da formulare in merito alla proposta di deliberazione formulata dall'Organo amministrativo concernente la destinazione del risultato dell'esercizio.

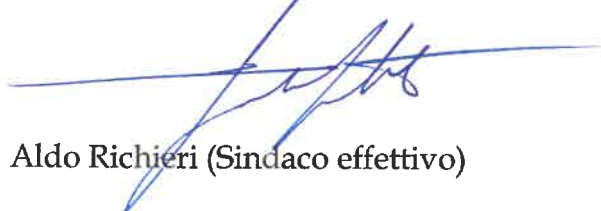
Torino, 13 giugno 2019

Il Collegio Sindacale

Luigi Alfredo Carunchio (Presidente)



Giovanni Battista Palmisano (Sindaco effettivo)



Aldo Richieri (Sindaco effettivo)

