

PARMA GESTIONE ENTRATE SPA

Sede Legale: Largo Torello De Strada n.15/A - PARMA (PR)

Iscritta al Registro Imprese di: Parma

C.F. e numero iscrizione: 02388260347

Iscritta al R.E.A. di Parma n. 233794

Capitale Sociale sottoscritto €: 300.000,00 Interamente versato

Partita IVA: 02388260347

Relazione del collegio sindacale all'assemblea dei soci sul Bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 ai sensi dell'art. 2429 co.2 c.c.

All'assemblea degli Azionisti

di PARMA GESTIONE ENTRATE SPA

con sede legale in PARMA (PR) Largo Torello De Strada n. 15/A

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili, pubblicate a dicembre 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021.

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 di PARMA GESTIONE ENTRATE S.p.A. al 31.12.2021, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un risultato d'esercizio di euro 756.675. Il bilancio è stato messo a nostra disposizione nel termine di legge. L'Organo di Amministrazione ha così reso disponibili i seguenti documenti approvati in data 29 marzo 2022 relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021:

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

Il soggetto incaricato della revisione legale dei conti KPMG Spa ci ha consegnato la propria relazione datata 13 aprile 2022 contenente un giudizio senza rilievi.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale il bilancio d'esercizio al 31.12.2021 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico ed i flussi di cassa della Vostra Società, oltre a essere stato redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione.

Il Collegio sindacale, non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste Norma 3.8. delle "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.

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

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

Dato atto della conoscenza che il Collegio Sindacale dichiara di avere in merito alla Società e 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 riscontro positivo riguardo a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite nel tempo.

E' stato quindi possibile confermare che:

- l'attività tipica svolta dalla Società di riscossione dei tributi e delle entrate patrimoniali del Comune di Parma 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;
- l'organico aziendale a fine esercizio si è ridotto delle sei unità assunte con contratto a tempo determinato. Nel corso dell'esercizio sono stati rinnovati i contratti di distacco dei due Coordinatori operativi;
- la direzione ha mantenuto i protocolli anti-contagio COVID-19 per assicurare la tutela della salute dei lavoratori ed il contenimento della diffusione del contagio nell'organizzazione del lavoro e nell'erogazione del servizio all'utenza;
- le procedure di pianificazione degli acquisti di beni e servizi sono adeguate alle previsioni del Codice dei contratti pubblici (D.Lgs. n. 50/2016 e D.Lgs n.56/2017);
- quanto sopra constatato, risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per gli ultimi due esercizi, ovvero quello in esame (2021) e quello precedente (2020). E' inoltre possibile rilevare come la Società abbia operato nel 2021 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, c. 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;
- 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.

Le attività svolte dal Collegio hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero esercizio e nel corso dell'esercizio stesso, sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all'art. 2404 c.c. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione unanime.

Attività di vigilanza svolta ai sensi dell'art. 2403 e ss. c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza degli assetti organizzativi, del sistema amministrativo e contabile 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 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

Durante le verifiche periodiche, il Collegio ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla Società, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale.

Per tutta la durata dell'esercizio si è potuto riscontrare che:

- in tema di personale dipendente, a seguito delle dimissioni del responsabile dell'U.O. Contabilità e Contratti di fine dicembre 2020, le attività sono state riorganizzate internamente assegnando all'U.O. Legale e Procedure concorsuali la parte dei Contratti e all'U.O. Ufficio Risorse Umane e Amministrazione la Contabilità;
- 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, legale e giuslavoristica non sono mutati e pertanto hanno conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali che hanno influito sui risultati del bilancio;
- la corretta tenuta della contabilità sociale è stata confermata del Revisore Legale dei Conti.

Il Collegio Sindacale ha partecipato alle riunioni degli organi sociali e le informazioni previste dall'art. 2381 c. 5 c.c. sono state fornite dal Presidente del Consiglio di Amministrazione in occasione delle riunioni programmate.

Abbiamo scambiato tempestivamente dati e informazioni con il soggetto incaricato della revisione legale rilevanti per lo svolgimento della nostra attività di vigilanza.

Abbiamo incontrato l'organismo di vigilanza e sono emersi suggerimenti di verifica se i nuovi reati di cui ai D.Lgs n. 184 e n. 195 del 2021 ed al D.L. 146/2021 conv. con Legge n. 215/2021, sono applicabili all'Ente per adeguare il modello organizzativo previsto dal D.Lgs. n. 231/2001.

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

- sulla base delle informazioni disponibili le decisioni assunte dall'Organo di Amministrazione sono state conformi alla legge ed allo Statuto Sociale e non sono state palesemente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- le decisioni assunte dall'Organo amministrativo sono state corrette come procedimento decisionale e improntate ai principi di corretta amministrazione;
- 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 degli azionisti o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- in situazioni di probabili passività l'Organo amministrativo ha mantenuto fondi rischi in misura ritenuta adeguata al caso di specie;
- in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, il sistema informatico risulta affidabile a rappresentare correttamente i fatti di gestione, compatibile alle dimensioni della società, nonché alla natura e alle modalità di perseguimento dell'oggetto sociale e, quindi, non si pongono specifiche osservazioni;
- nel corso dell'attività di vigilanza nell'esercizio 2021, come sopra descritta, e sulla base delle informazioni ottenute dall'organo di revisione legale non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione annuale;
- 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.;
- nel corso dell'esercizio il Collegio non ha rilasciato pareri previsti dalla legge;
- infine, è utile ribadire che Parma Gestione Entrate Spa è iscritta all'Albo dei Gestori della Riscossione al n. 186, provvedimento della Commissione per la tenuta dell'Albo dei soggetti privati abilitati ad effettuare le attività di Liquidazione e Accertamento dei tributi delle province e dei comuni, presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze, delibera n.4 Prot. 50740 del 6 novembre 2015;
- non abbiamo effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 d.l. n. 118/2021.

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

Attività svolta in ordine alle operazioni con parti correlate

Il collegio ha verificato i rapporti con le parti correlate, Comune di Parma e ICA Srl, per i valori si rimanda al paragrafo "Informazioni sulle operazioni con le parti correlate" della nota integrativa.

Osservazioni in ordine al bilancio

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 di Parma Gestione Entrate Spa al 31.12.2021 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

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c.

Osservazioni e proposte in ordine al bilancio ed alla sua approvazione

Non essendo a noi demandato il controllo analitico di merito sul contenuto del bilancio, abbiamo vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge e a tale riguardo osserviamo quanto segue:

- Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 è stato approvato dall'Organo di Amministrazione e risulta costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla nota integrativa, nonché dal rendiconto finanziario.
- La società si è avvalsa della facoltà di predisporre il bilancio in forma abbreviata sussistendo i requisiti di cui all'art. 2435 bis 1° co. c.c. con presentazione dello schema in forma estesa per una migliore e più completa informativa.

Inoltre:

- 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, c. 1, c.c.;
- la revisione legale è affidata alla Società di Revisione KPMG Spa che ha predisposto la propria relazione ex art. 14 D.Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39, relazione, a cui si rimanda, che non evidenzia rilievi per deviazioni significative;

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

- per quanto di nostra conoscenza gli Amministratori, nella redazione del progetto di bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423 commi 4 e 5 c.c.;
- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo seguiti sono conformi alla legge (art.2423 bis c.c.) ed ai principi contabili 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, agli schemi di stato patrimoniale e di conto economico, al contenuto della nota integrativa, sulla loro generale conformità alla legge e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- l'Organo di Amministrazione ha predisposto il progetto di bilancio nella prospettiva di una normale continuità aziendale verificando l'insussistenza di indicatori di carattere finanziario, gestionale o di altro genere evidenzianti criticità della Società di far fronte alle proprie obbligazioni nel prevedibile arco temporale dei prossimi dodici mesi;
- fra l'altro, l'Organo di amministrazione ha segnalato l'estensione temporale del contratto di servizio con il Comune di Parma, n. 10734 del 23 marzo 2006 modificato il 30 settembre 2014, di riscossione liquidazione e accertamento dei tributi del Comune di Parma, fino al 31 dicembre 2022;

- 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;
- l'Organo di Amministrazione ha conservato i fondi rischi accantonati negli esercizi precedenti per oneri legati alle indagini giudiziarie in quanto non sono venuti meno gli elementi di incertezza che avevano costituito i presupposti per la loro iscrizione;
- l'Organo di Amministrazione ha ottemperato agli obblighi di trasparenza e pubblicità imposti alla società relativamente a sovvenzioni e contributi ex art. 1 commi 125-129 della L. 4 agosto 2017 n.124 fornendo in Nota Integrativa i dati relativi alla natura e all'importo dei contributi;
- nella Nota Integrativa è riportata l'informativa che esonera l'Organo Amministrativo dalla redazione della Relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 c.c.;
- l'Organo Amministrativo ha redatto la Relazione sul Governo Societario prevista dall'art. 6 co.2-4 D.Lgs. n. 175/2016 per conoscenza all'assemblea dei soci e per la pubblicazione unitamente al bilancio d'esercizio.

Osservazioni e proposte in ordine al bilancio ed alla sua approvazione

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 gli azionisti ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, così come redatto dagli amministratori.

Il Collegio sindacale concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio di euro 756.675 formulata dagli amministratori nella nota integrativa.

Parma, 14 aprile 2022

Il Collegio Sindacale

Ferdinando Sarti

Presidente

Ferdinando Sarti

Giuseppe Baviera

Membro

Giuseppe Baviera

Maria Grazia Scagliarini

Membro

Maria Grazia Scagliarini