

CONCESSIONI AUTOSTRADALI LOMBARDE S.P.A.

* * *

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE SUL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31.12.2023 AI SENSI DELL'ART. 2429, COMMA 2 CODICE CIVILE

All'Assemblea degli azionisti della società Concessioni Autostradali Lombarde S.p.A.

Premessa

Signori azionisti,

il Collegio Sindacale, deve riferire all'Assemblea sui risultati dell'esercizio sociale e sull'attività svolta nell'adempimento dei propri doveri e formulare osservazioni e proposte in ordine al bilancio e alla sua approvazione e alle materie di propria competenza.

Si ricorda che, a questo Collegio sindacale, è stata attribuita la funzione di vigilare sull'osservanza della legge e dello statuto, nonché sul rispetto dei principi di corretta amministrazione di cui all'art. 2403 Codice civile, mentre l'incarico di revisione legale dei conti, per il triennio 2022 – 2024, è stato conferito alla società di revisione E.Y. S.p.A.

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 il progetto di Bilancio, completo di Nota Integrativa, Rendiconto finanziario e Relazione sulla Gestione, relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, nella riunione del Consiglio d'amministrazione del 27 marzo 2024 che lo ha approvato.

Il bilancio chiuso al 31/12/2023 è stato redatto, in continuità con il passato, in conformità alle norme contenute negli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, interpretate ed integrate dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (principi contabili OIC) e utilizzando i medesimi criteri di valutazione.

In particolare, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale nel presupposto che l'azienda costituisca un complesso economico funzionante almeno per un prevedibile arco di tempo futuro, destinato alla produzione del reddito.

Sintesi e risultati dell'attività di vigilanza svolta ai sensi dell'art. 2429, comma 2, Codice civile

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2023 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.

Il Collegio ha 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 e ritiene di esprimere una valutazione di sostanziale adeguatezza ed efficacia del sistema di controllo interno e di gestione dei rischi rispetto alle caratteristiche dell'impresa.

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

In particolare, il Collegio Sindacale:

- ha vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- ha partecipato alle riunioni del Consiglio di amministrazione ed alle Assemblee degli azionisti che si sono svolte nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e in relazione alle quali non ha 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;
- ha ottenuto dagli Amministratori, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, il Collegio non ha osservazioni particolari da riferire;
- ha raccolto sufficienti informazioni sulle vicende della vita sociale e sui principali fatti di gestione, avvalendosi dei chiarimenti, delle precisazioni e degli elementi forniti dai responsabili delle funzioni della Società;
- ha accertato che non sono state poste in essere operazioni, comprese quelle con parti correlate e infragruppo, atipiche e/o inusuali;
- ha vigilato sul sistema di controllo interno, anche attraverso lo scambio di informazioni con gli altri organi di controllo della Società;
- ha acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo e del sistema amministrativo e contabile della società, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento delle necessarie informazioni dai responsabili delle relative funzioni, dalla società di revisione ed attraverso l'esame dei documenti aziendali e, a tale riguardo, il Collegio non ha osservazioni da evidenziare;
- ha incontrato periodicamente la Responsabile dell'Internal audit che riveste anche il ruolo di Responsabile della Prevenzione della corruzione e trasparenza e D.P.O. ricevendo adeguata informativa dalla stessa sugli esiti della attività di monitoraggio svolte.
- ha incontrato la società EY S.p.A., soggetto incaricato della revisione legale dei conti, nell'ambito dello scambio di informativa tra Organi di controllo, e non sono emersi dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziati nella presente Relazione;
- ha incontrato l'Organismo di Vigilanza di cui al D.lgs. n.231/01, nominato nell'attuale composizione dal Consiglio di amministrazione del 27 settembre 2023, acquisendo le dovute informazioni, e ha preso visione delle Relazioni periodiche rilasciate dall'Organismo, da cui non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione;

Il Collegio inoltre, può attestare che:

- nel corso dell'esercizio non sono pervenute denunce ex art. 2408 Codice civile;
- nel corso dell'attività di vigilanza ed all'esito delle verifiche effettuate, non sono emerse omissioni, fatti censurabili o irregolarità significative tali da richiederne la menzione nella presente relazione;
- non ha effettuato segnalazioni all'Organo di Amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'articolo 15 del D.L. 118/2021;

- nel corso dell'esercizio questo Collegio non ha rilasciato pareri e osservazioni ai sensi di legge;
- come noto, la Società ha adottato il Modello di Organizzazione ex D.Lgs. 231/01 e successivi aggiornamenti, il Codice Etico ed il Programma triennale per la prevenzione della Corruzione 2023/2025 e che dalle informative presentate finora dall'Organismo di vigilanza, e dal referente aziendale anticorruzione, non sono emersi elementi di criticità da segnalare;
- nel corso dell'anno è proseguita l'attività di vigilanza rivolta alla valutazione in merito all'adeguatezza degli assetti organizzativi, amministrativi e contabili adottati dagli amministratori al fine di rilevare, con tempestività, la possibile crisi d'impresa e il rischio di perdita della continuità aziendale, ai sensi dell'art. 375 del Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza (D.Lgs. n. 14/2019) segna rilevare criticità.
- Il Collegio Sindacale dà atto infine che, nel rispetto della Legge n. 179/2017 e ss.mm.ii., recante "*Disposizioni per la tutela degli autori di segnalazioni di reati e/o irregolarità di cui si erano venuti a conoscenza nell'ambito di un rapporto di lavoro pubblico o privato*" (istituto *Whistleblowing*), la Società ha implementato un idoneo sistema di *Whistleblowing* in conformità alle previsioni di legge ed in grado di tutelare la riservatezza del segnalante.

* * *

Osservazioni e proposte in ordine al Bilancio d'esercizio

Il Collegio Sindacale ha esaminato il progetto di bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31.12.2023, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella riunione del 27 marzo 2024 e consegnato ai Sindaci in tale data insieme alla Relazione sulla gestione.

- Il bilancio al 31.12.2023 di Concessioni Autostradali Lombarde S.p.A., redatto in conformità ai principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità in vigore alla chiusura dell'esercizio, chiude con un utile di Euro 503.594,00 in sensibile miglioramento rispetto all'esercizio precedente ed anche rispetto al risultato del Pre-Consuntivo 2023 di Euro 329.157,00, sottoposto all'approvazione del Consiglio di amministrazione della società del 13 dicembre 2023. Tale miglior risultato è ascrivibile principalmente alla positiva gestione delle risorse finanziarie proprie a seguito della crescita dei tassi d'interesse registrata nell'anno.
- La Società di Revisione, nella propria relazione, emessa in data 10 aprile 2024, ha attestato la conformità del bilancio alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, nonché la coerenza delle informazioni fornite nella Relazione sulla gestione con il bilancio e nella stessa non si evidenziano rilievi né richiami di informativa. Da quanto riportato infatti nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale "*il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2023 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*".
- Non essendo a noi demandato il controllo analitico di merito sul contenuto del bilancio, abbiamo vigilato sull'impostazione generale data a tale documento, accertandone la sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura.
- Gli Amministratori, nei documenti costituenti il progetto di Bilancio di esercizio hanno illustrato i criteri di valutazione delle varie poste ed hanno fornito le informazioni richieste dalla normativa in ordine allo Stato Patrimoniale, al Conto Economico e al Rendiconto finanziario, nonché quelle ritenute necessarie

per una esauriente comprensione del progetto di Bilancio stesso. Abbiamo riscontrato che nella Nota integrativa e nella Relazione sulla gestione, siano stati descritti i principali rischi e incertezze cui la Società è esposta.

- Abbiamo altresì verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti alla predisposizione della Relazione sulla gestione ed anche a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.
- Abbiamo, accertato la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui siamo a conoscenza a seguito dell'espletamento dei nostri doveri e non abbiamo particolari osservazioni al riguardo.
- Abbiamo riscontrato la puntuale informativa fornita in Nota integrativa nel rispetto delle previsioni di cui all'art. 2427 del c.c. anche con particolare riguardo alle operazioni realizzate con le parti correlate, indicate per tipologia e valore.
- Si dà atto infine che, nella Nota integrativa, è fornita la cronologica rendicontazione, ai sensi della Legge n. 124/2017, dei contributi pubblici ricevuti dalla società, in qualità di soggetto concedente, dalla pubblica amministrazione o soggetti a questa equiparati nonché dell'erogazione dei contributi pubblici effettuata.

Verifica su altre disposizioni regolamentari

Disposizioni di cui al Decreto Ministeriale 27 marzo 2013

Il Collegio sindacale attesta che sono stati predisposti i documenti previsti dal D.Lgs. 91/2011 e dell'art. 5 del DM 27.3.2013 (Rendiconto finanziario, Conto consuntivo in termini di cassa, Rapporto sui risultati attesi); attestiamo altresì la coerenza del Rendiconto finanziario, nelle risultanze dei flussi netti, con il conto consuntivo in termini di cassa.

Disposizioni di cui alla Legge 6 novembre 2012 n. 190 e del Decreto Legislativo 14 marzo 2013, n. 33

Il Collegio sindacale attesta inoltre che, la società C.A.L., anche per l'esercizio 2023 ha applicato la normativa contenuta nella Legge 6 novembre 2012, n. 190 recante "*Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella Pubblica Amministrazione*" nonché quella contenuta nel Decreto Legislativo 14 marzo 2013, n. 33 recante il "*Riordino della disciplina riguardante il diritto di accesso civico e gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni*".

Per effetto della disciplina sopra richiamata, il Consiglio di amministrazione ha provveduto alla nomina del Responsabile della Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza e annualmente, entro il 31 gennaio, ha approvato il "Piano triennale per la prevenzione della corruzione e per la trasparenza".

Riguardo agli obblighi di trasparenza si conferma che CAL, oltre a quelli previsti dal D.Lgs. n. 33/2013, ha ottemperato anche alle indicazioni prescritte dall'ANAC nelle "*Linee guida per l'attuazione della normativa in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza da parte delle società e degli enti di diritto privato controllati e partecipati dalle pubbliche amministrazioni e degli enti pubblici economici*".

Disposizioni di cui al comma 599 dell'art. 1 della legge 160/2019

Il Collegio sindacale attesta infine il rispetto degli adempimenti e delle prescrizioni previste dai commi da 590 a 598 dell'art. 1 della Legge 160/2019, in quanto società inserita nell'Elenco Istat delle Pubbliche amministrazioni e dei limiti di applicazione delle stesse alla società.

Proposte all'Assemblea in merito alla destinazione del risultato d'esercizio

Sulla base di quanto sopra esposto, e per quanto è stato portato a conoscenza del Collegio Sindacale ed è stato riscontrato dai controlli periodici, e considerando anche le risultanze dell'attività svolta dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, contenute nella propria Relazione di revisione EY S.p.A., rilasciata in data 10 aprile 2024, si ritiene che non sussistano ragioni ostantive all'approvazione, da parte Vostra, del progetto di bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, così come è stato redatto e Vi è stato proposto dall'Organo di amministrazione nonché i merito alla proposta formulata di destinazione dell'utile d'esercizio.

Milano, 11 aprile 2024

IL COLLEGIO SINDACALE

Dott.ssa Paola Simonelli - Presidente del Collegio sindacale



Dott. Stefano Moracci – Sindaco effettivo



Dott.ssa Ivana Colangelo -Sindaco effettivo

