

BERGAMO MERCATI SPA

(Attività soggetta a direzione e coordinamento del socio Comune di Bergamo)

Sede: Bergamo (Bg), via Borgo Palazzo n. 205

Capitale sociale: € 103.292,00 i. v. - Codice Fiscale e Partita Iva: 02517500167

Registro Imprese Bergamo: 02517500167 - CCIAA Bergamo: n. 301743 rea

* * * * *

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio dell'esercizio 2024

* * * * *

ai sensi degli artt. 2403 e seguenti e 2429 (comma 2) codice civile

(Controllo contabile sul bilancio affidato al Revisore Legale)

* * * * *

Spettabili Azionisti e Signori componenti il Consiglio di Amministrazione,
la presente relazione è presentata in ragione delle "funzioni di vigilanza" e più in generale per le attività svolte nel corso dell'esercizio 2024, così come previste dagli artt. 2403 e seguenti e 2429, comma 2, codice civile.

L'attività del Collegio si è ispirata alle Norme di Comportamento raccomandate dagli organismi professionali competenti aggiornate, al fine di vigilare sull'osservanza della legge, dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della Revisione Legale, il bilancio d'esercizio al 31.12.2024 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico e i flussi di cassa della vostra Società, oltre a essere stato redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione.

La presente relazione riassume sostanzialmente:

- l'attività svolta dal Collegio nell'adempimento dei propri doveri previsti dalle citate norme di riferimento;
- l'attività del Collegio in merito ai risultati conseguiti nell'esercizio in esame;
- le attività svolte dal Collegio in collaborazione con l'ODV e con il Revisore, in relazione agli specifici obblighi e adempimenti di competenza di ciascuno;
- le osservazioni e proposte in ordine al bilancio d'esercizio;
- l'attività svolta dal Collegio in relazione all'eventuale ricevimento di denunce da parte dei soci di cui all'art. 2408 c. c..

Conoscenza della Società

Si dà atto della conoscenza che il Collegio Sindacale ha della società, delle sue dimensioni e delle problematiche specifiche sorte, della tipologia dell'attività svolta, nonché della struttura organizzativa e contabile.

Il Collegio conferma che:

- l'attività tipica svolta dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto all'oggetto sociale;
- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono sostanzialmente invariati rispetto al precedente esercizio,;
- le risorse umane costituenti la "forza lavoro" non sono sostanzialmente mutate;
- il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali non è mutato rispetto all'esercizio precedente: la presenza continua del medesimo personale garantisce solida conoscenza delle vicende e problematiche aziendali, nonché un livello di preparazione tecnica adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare;
- la gestione del personale, contabile, amministrativa, nonché la gestione dei bandi (stesura e connesse problematiche) sono supportate da studi professionali, ciascuno per la propria area di competenza (commercialista, consulente lavoro, avvocato).

Il Collegio ha considerato anche quanto esposto in Nota Integrativa, nella Relazione sul Governo societario nonché nella Relazione sulla Gestione (aggiunta facoltativamente ad integrazione dei documenti di bilancio), che hanno affrontato con ricca e chiara esposizione tutti i temi inerenti all'andamento del Mercato, le importanti e complesse problematiche amministrative e tecniche emerse ed affrontate e gli scenari nei quali si è trovato ad operare. È stata data, inoltre, informativa completa in merito ai due aumenti di capitale sociale che i soci hanno deliberato nel corso dell'esercizio al fine di integrare e rafforzare le dotazioni patrimoniali e finanziarie della Società necessarie per fare fronte all'ampliamento del Mercato Ortofrutticolo all'ingrosso e del Bestiame di Bergamo. Nel corso delle riunioni del Consiglio di Amministrazione sono state illustrate con chiarezza e precisione le strategie per l'ampliamento futuro del Mercato ed i programmi di investimento deliberati ed in fase di attuazione.

Il Collegio rileva inoltre che la società ha operato nell'esercizio in esame con modalità e termini confrontabili con l'esercizio precedente e che, di conseguenza, ha effettuato i controlli sulla base di tali presupposti.

Attività svolta

Le attività del Collegio Sindacale sono state svolte nel corso dell'intero esercizio, come risulta anche dagli appositi verbali redatti e sottoscritti.

Il Collegio ha vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza degli assetti organizzativi, del sistema amministrativo e contabile sul loro concreto funzionamento.

Il Collegio si è altresì confrontato con l'organo monocratico di vigilanza (ODV), attese le dimensioni dell'attività aziendale, circa le specifiche e reciproche attività, oltre ad aver preso visione della relazione che l'ODV ha predisposto e consegnato al Consiglio di amministrazione.

Il Collegio ha partecipato alle riunioni del Consiglio di amministrazione e durante le verifiche periodiche, 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 gli eventuali rischi come anche quelli derivanti da perdite su crediti. Particolare attenzione è stata anche posta sulle scelte operate dal Consiglio di amministrazione in relazione alle operazioni di aumento del Capitale Sociale di cui un primo aumento è stato deliberato in data 09 maggio 2024 per un ammontare di Euro 10.000.011,56, riservato al solo Comune di Bergamo, di cui Euro 712.198,34 a titolo di capitale sociale ed Euro 9.287.813,22 a titolo di sovrapprezzo. Detto aumento di capitale sociale è stato liberato quanto ad Euro 9.500.001,56 comprensivo di sovrapprezzo mediante conferimento dei beni costituenti il ramo d'azienda di gestione del Mercato Ortofrutticolo e per la restante parte di Euro 500.000,00 comprensivo di sovrapprezzo mediante conferimento in denaro.

In data 10 dicembre 2024 è stato deliberato un secondo aumento di capitale sociale a pagamento per un importo complessivo di Euro 2.000.249,58.

Il Collegio ha, altresì, avuto modo di confrontarsi periodicamente con il Revisore Legale e con lo Studio professionale che assiste e fornisce consulenza contabile e fiscale alla società in merito a tematiche di natura tecnica e specifica, ottenendo da entrambi piena collaborazione e riscontri positivi.

Il Collegio ha riscontrato che nell'esercizio in esame i membri del Consiglio, i consulenti ed i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale, societaria e giuslavorista sono i medesimi degli esercizi precedenti: ciò garantisce continuità nell'attività svolta, con conseguente conoscenza approfondita delle problematiche gestionali, anche significative e/o straordinarie, che hanno influito sui risultati del bilancio. Inoltre, per le problematiche specifiche relative ai bandi di gara la società si avvale dello Studio Legale Franchina-Messi e dell'avv. Aldo Coppetti.

Il Collegio, tenuto conto di quanto sopra descritto, ha periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa.

I rapporti con gli amministratori, i dipendenti ed i consulenti esterni si sono ispirati alla reciproca collaborazione, nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati.

Stante la semplicità dell'organigramma aziendale, le informazioni di volta in volta richieste, tra cui il generale andamento della gestione, la sua prevedibile evoluzione, nonché gli aggiornamenti richiesti in merito alle operazioni di maggiore rilievo per dimensione e caratteristiche, sono stati sempre tempestivamente forniti dall'Organo Amministrativo nel rispetto di quanto previsto dalla legge (art. 2381, 5^a, comma codice civile): si evidenzia, pertanto, che l'Organo Amministrativo ha formalmente e sostanzialmente rispettato quanto imposto dalla citata norma. Precisamente, l'informativa è stata fornita, oltre che dai contatti telefonici ed informatici, in occasione delle riunioni programmate e degli accessi dei membri del Collegio Sindacale presso la sede societaria. In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, lo scrivente Collegio Sindacale può affermare che:

- le decisioni assunte dall'Assemblea e dall'Organo Amministrativo non sono state manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interessi o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale e sono state conformi alla legge e allo statuto societario;
- in ragione delle informazioni assunte, risulta che le operazioni poste in essere sono state coerenti con le delibere assunte dall'Assemblea e dal Consiglio di amministrazione;
- sono state acquisite sufficienti informazioni riguardo al generale andamento della gestione e la sua prevedibile evoluzione, nonché in merito alle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società;
- l'assetto organizzativo della società risulta adeguato, così come il sistema amministrativo e contabile che si conferma affidabile e capace di rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo;
- nel corso dell'attività di vigilanza, non sono emersi fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;
- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'Organo Amministrativo ai sensi dell'art. 2406 codice civile;
- non si sono rese necessarie segnalazioni all'Organo Amministrativo ai sensi e per gli effetti dell'art. 15 DL 118/2021;
- non sono state presentate denunce ai sensi dell'art. 2409, comma 7, codice civile;
- non sono pervenute denunce dai soci ai sensi dell'art. 2408 codice civile;
- nel corso dell'esercizio 2024 non sono stati rilasciati dal Collegio pareri previsti dalla legge salvo quello correlato all'aumento di capitale *“sulla congruità del prezzo di emissione delle azioni in caso di aumento del capitale sociale con esclusione del diritto di opzione”*.

Osservazioni in ordine al progetto di bilancio

Si è preso atto che l'Organo Amministrativo ha tenuto conto dell'obbligo di redazione del bilancio in esame e dei precedenti tramite procedura che preveda l'utilizzo della c. d. "tassonomia XBRL", predisponendo il bilancio stesso nella c. d. "forma abbreviata" composta da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa, Relazione sul Governo societario nonché corredando facoltativamente la documentazione con la Relazione sulla Gestione.

Il progetto di bilancio è stato approvato il 20 marzo u.s. e contestualmente è stato consegnato al Collegio Sindacale.

Stante l'affidamento della revisione del bilancio al Revisore Legale all'uopo nominato, non è demandato al Collegio il controllo analitico di merito sul contenuto del bilancio.

Il Collegio Sindacale ha esaminato i criteri e i processi adottati dalla Società per la rilevazione e la valutazione delle immobilizzazioni immateriali, con particolare riguardo ai costi capitalizzati e alla loro correlazione con i benefici economici futuri. Dalle verifiche effettuate, è emerso che le politiche contabili risultano conformi ai principi contabili di riferimento e che la documentazione di supporto fornisce evidenza dei presupposti necessari per la capitalizzazione. Il Collegio Sindacale, pertanto, esprime parere favorevole alla corretta applicazione delle metodologie di capitalizzazione adottate, in quanto adeguatamente supportate da analisi tecniche ed economiche e coerenti con i criteri di prudenza e di corretta rappresentazione del bilancio di esercizio.

A seguito dell'esame del progetto di bilancio chiuso alla data del 31 dicembre 2024, il Collegio riferisce di non aver osservazioni da porre all'attenzione dell'assemblea dei Soci, in ordine:

- all'impostazione generale data al bilancio e alla conformità alla legge in merito alla formazione e struttura dello stesso;
- alla Relazione sulla Gestione;
- alla rispondenza del bilancio ai fatti e alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'espletamento dei doveri del Collegio;
- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo, in conformità a quanto disposto dall'art. 2426 codice civile, che non sono risultati diversi da quelli adottati per gli esercizi precedenti.

Inoltre, l'Organo Amministrativo, per quanto a nostra conoscenza, non ha operato deroghe di cui all'art. 2423, 4^a e/o 5^a comma, del codice civile e non risultano posizioni finanziarie in valuta diversa dall'Euro, come non sono presenti informazioni ex art. 2427-bis codice civile inerenti gli "strumenti finanziari derivati", in quanto non presenti.

Sono invece presenti le indicazioni inerenti le "immobilizzazioni finanziarie", riferite alle partecipazioni:

- "Consorzio InfoMercati", totalmente svalutata;
- "Consorzio Italmercati", con sede a Firenze, assunta nel corso dell'esercizio 2022;

il Collegio prende, altresì, atto dell'assenza dell'iscrizione di "fondi rischi".

Osservazioni sul risultato e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Per quanto precede, considerando anche le risultanze dell'attività svolta dall'Organo di Revisione contenute nella relazione accompagnatoria al bilancio in esame, lo scrivente Collegio Sindacale:

- prende atto che il risultato netto di bilancio accertato dall'Organo Amministrativo riporta un utile di esercizio di Euro 120.178,00, mentre lo scorso esercizio ammontava a Euro 105.744,00;
- concorda con la destinazione dell'utile di esercizio per Euro 6.008,92 a riserva legale e per Euro 114.169,51 a riserva straordinaria proposta dall'Organo Amministrativo ed espressa nella Nota Integrativa, pur rammentando che resta a discrezione dell'Assemblea degli Azionisti una eventuale diversa deliberazione a riguardo;
- non ravvisa motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio della Bergamo Mercati SpA come redatto dall'Organo Amministrativo alla data del 31 dicembre 2024, del quale propone ai Soci l'approvazione.

Bergamo, 09 Aprile 2025

Il Collegio Sindacale

Dott.ssa Laura Bertacchi

Presidente del Collegio

Rag. Paolo Perico

Sindaco Effettivo

Dott.ssa Margherita Molinari

Sindaco Effettivo