

FONDO PENSIONE GEPRE

Sede in Roma, via Albenga n. 33 (00183)

Iscritto all'Albo dei Fondi Pensione al n. 1317

Codice fiscale 96166030583

*** * * * ***

Bilancio al 31 dicembre 2019

(importi in euro)

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

All'Assemblea del Fondo Pensione Gepre,

Premessa

In qualità di componenti del Collegio Sindacale del Fondo Pensione Gepre, di seguito anche denominato in breve Fondo, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 abbiamo svolto le funzioni previste dagli articoli 2403 e seguenti del codice civile (*controllo amministrativo e societario*) nonché quelle previste dall'art. 2409 bis del codice civile (*revisione legale dei conti*) e, nel rispetto delle norme di legge e di statuto, sottoponiamo alla Vostra attenzione la presente relazione unitaria, composta da due sezioni:

- A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del decreto legislativo 27 gennaio 2010 n. 39;
- B) Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, del codice civile.

Sezione A

Relazione del revisore indipendente

(ai sensi dell'art. 14 del decreto legislativo 27 gennaio 2010 n. 39)

Abbiamo svolto la revisione legale del Bilancio chiuso al 31 dicembre 2019, redatto in forma abbreviata, ai sensi dell'art. 2435 bis del codice civile, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa, di seguito sinteticamente

trascritto relativamente allo stato patrimoniale e al conto economico, che il Consiglio di Amministrazione ci ha consegnato tempestivamente, assieme ai documenti di rito.

Stato patrimoniale

ATTIVO		
A) Crediti verso i Soci	euro	zero
B) Immobilizzazioni	euro	8.990
C) Attivo circolante	euro	1.134.738
D) Ratei e risconti	euro	zero
Totale dell'attivo	euro	1.143.728

PASSIVO E NETTO		
A) Patrimonio netto	euro	1.135.053
B) Fondi per rischi e oneri	euro	zero
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	euro	zero
D) Debiti	euro	8.675
E) Ratei e risconti	euro	zero
Totale passivo e netto	euro	1.143.728

Conto economico

A) Valore della produzione	euro	8.679
B) Costi della produzione	euro	(8.386)
Differenza tra valore e costi della produzione	euro	293
C) Proventi ed oneri finanziari	euro	zero
D) Rettifiche attività finanziarie	euro	zero
E) Proventi ed oneri straordinari	euro	zero
Risultato prima delle imposte	euro	293
Imposte sul reddito, correnti e anticipate	euro	zero
Utile dell'esercizio (avanzo di gestione)	euro	293

Giudizio

A nostro giudizio, il Bilancio esaminato fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria del Fondo al 31 dicembre 2019

nonché del risultato economico per l'esercizio chiuso alla stessa data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le nostre responsabilità - ai sensi di tali principi - sono ulteriormente descritte nella successiva sezione *Responsabilità del Revisore* della presente relazione.

Vi confermiamo di essere indipendenti rispetto al Fondo in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità dell'Organo amministrativo

Il Consiglio di Amministrazione è responsabile della redazione del Bilancio di esercizio del Fondo e del fatto che lo stesso fornisca una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria, oltre che della capacità del Fondo di continuare a operare come un'entità in funzionamento.

Responsabilità del Revisore

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il medesimo Bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una Relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa

ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni prese dagli utilizzatori sulla base del Bilancio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai suddetti principi di revisione, abbiamo esercitato il giudizio professionale e mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione stessa. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel Bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali;
- abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi;
- abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno del Fondo;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'Organo amministrativo, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti a una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'Organo amministrativo del presupposto della continuità e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità del Fondo di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella Relazione di revisione

sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che il Fondo cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del Bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se tale Bilancio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- relativamente all'emergenza sanitaria dovuta alla diffusione del virus Covid-19 su tutto il territorio nazionale da gennaio 2020, in base alle informazioni acquisite fino alla data di redazione di questo documento possiamo confermare che sono state adottate adeguate misure di tutela della salute e che non si sono verificati eventi tali da compromettere la continuità del Fondo;
- abbiamo comunicato al Direttore del Fondo, identificato a un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Sezione B

Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, del codice civile

B.1 - Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 del codice civile

Conoscenza del Fondo, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati

Il Collegio Sindacale ha una adeguata conoscenza del Fondo per quanto concerne:

- i) la tipologia dell'attività svolta;
- ii) la sua struttura organizzativa e contabile.

Tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche della struttura operativa, la fase di “pianificazione” dell’attività di vigilanza - nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai suddetti parametri - è stata attuata con il riscontro positivo. Possiamo, quindi, confermare che:

- l’attività svolta dal Fondo in via esclusiva non è mutata nel corso dell’esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto dallo statuto;
- l’assetto organizzativo e le dotazioni sono adeguati all’attività svolta;
- 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 (2019) e quello precedente (2018). È inoltre possibile rilevare come il Fondo abbia operato nel 2019 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 l’attività concernente l’informativa prevista dall’art. 2429, comma 2, del codice civile, 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 Amministrativo della deroga di cui all’art. 2423, comma 4, del codice civile;
- sull’eventuale ricevimento di denunce da parte dei Soci, ai sensi dell’art. 2408 del codice civile.

Le attività di controllo svolte dal Collegio Sindacale hanno riguardato, sotto l’aspetto temporale, l’intero esercizio, nel corso del quale sono state eseguite le verifiche periodiche di cui all’art. 2404 del codice civile, delle quali sono stati redatti appositi

verbali, integrate dagli ulteriori accertamenti richiesti dalla natura e/o dall'attività del Fondo. In ogni caso, restiamo disponibili per approfondire - in sede assembleare - ogni ulteriore aspetto delle attività svolte.

Stante la relativa semplicità dell'organigramma, le informazioni richieste dall'art. 2381, comma 5, del codice civile sono state fornite dal Consiglio di Amministrazione e dal Direttore con periodicità anche superiore al minimo fissato di sei mesi e ciò sia in occasione delle riunioni presso la sede del Fondo, sia tramite i contatti/flussi informativi telefonici e informatici: da ciò deriva che gli Organi di gestione del Fondo hanno rispettato i loro obblighi. In conclusione, possiamo affermare che:

- le decisioni assunte dall'Organo amministrativo sono state conformi alla legge e allo statuto, inoltre, non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio;
- abbiamo acquisito 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 dal Fondo;
- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge e allo statuto e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'Assemblea o tali da compromettere l'integrità del patrimonio;
- non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo del Fondo, 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 non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;
- non siamo dovuti intervenire per omissioni dell'Organo amministrativo ai sensi dell'art. 2406 del codice civile;

- nel corso dell'esercizio non abbiamo ricevuto denunce né abbiamo rilasciato pareri ai sensi di legge.

B.2 - Osservazioni in ordine al Bilancio

Il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 è stato redatto dal Consiglio di Amministrazione rispettando le norme del codice civile e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa. Tale documento é stato consegnato al Collegio Sindacale in tempo utile affinché potesse essere depositato presso la sede del Fondo corredato dalla presente relazione, come previsto dall'art. 2429, comma 1, del codice civile "*Relazione dei sindaci e deposito del bilancio*". In merito all'esame di Bilancio vi informiamo che:

- a) abbiamo controllato i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile e sono risultati conformi all'art. 2426 del codice civile e a quelli adottati negli esercizi precedenti;
- b) abbiamo controllato l'impostazione data al Bilancio, oltre che la sua generale conformità alla legge relativamente alla sua formazione e struttura, e al riguardo non abbiamo osservazioni da evidenziare nella presente relazione;
- c) abbiamo verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e non abbiamo segnalazioni da farvi;
- d) il Consiglio di Amministrazione, nella redazione del Bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, del codice civile;
- e) abbiamo verificato la rispondenza del Bilancio ai fatti e alle informazioni conosciuti a seguito dell'assolvimento dei nostri doveri;
- f) abbiamo verificato 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;

- g) non ricorre l'obbligo di fornire in nota integrativa le informazioni richieste dall'art. 2427-bis del codice civile (immobilizzazioni finanziarie iscritte a un valore superiore al loro *fair value*).

Risultato dell'esercizio sociale

Nel Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 il Consiglio di Amministrazione ha rilevato un avanzo di gestione di euro 293 e, con riferimento alle verifiche eseguite e alle considerazioni fin qui esposte, Vi comunichiamo di concordare con la proposta di destinazione del risultato dell'esercizio fatta dal medesimo Organo.

I risultati della revisione legale del Bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A della presente relazione.

B.3 - Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del Bilancio

Considerando le risultanze dell'attività svolta, proponiamo all'Assemblea di approvare il Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, così come redatto dal Consiglio di Amministrazione del Fondo.

Roma, 27 marzo 2020

Il Collegio Sindacale

(Maurizio Monteforte)

(Valerio Viceré)