

## RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEL FONDO 23 GIUGNO 2020

Signor\* Delegat\*,

Il Collegio dei Sindaci ha provveduto all'esame di competenza del progetto di bilancio di Byblos, Fondo Nazionale Pensione Complementare per i lavoratori delle aziende esercenti l'industria della carta e del cartone, delle aziende grafiche ed affini e delle aziende editoriali (nel seguito il "**Fondo**") relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, ai sensi dell'art. 25 dello statuto del Fondo, approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 24 marzo 2020 e rimesso all'approvazione dell'odierna assemblea dei delegati del Fondo.

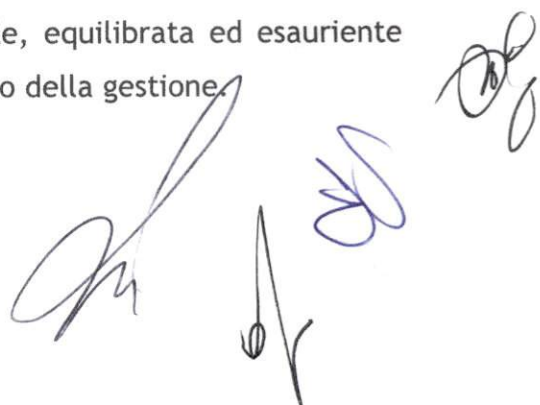
Il documento è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla relativa nota integrativa e corredato dalla relazione sulla gestione, predisposti in conformità alle direttive della Commissione di Vigilanza sui Fondi Pensione (di seguito, "**COVIP**") in tema di contabilità e bilancio dei Fondi Pensione, nonché dei principi contabili di riferimento emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli esperti.

I documenti sopra elencati sono presentati unitamente ai rendiconti finanziari relativi ai singoli tre comparti del Fondo - bilanciato, dinamico e garantito - ciascuno dei quali composto, a sua volta, dal relativo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa.

Il Collegio ha esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale si rileva la sua generale conformità alla legge per quanto riguarda la sua formazione e struttura.

Il Consiglio di Amministrazione ha adottato lo schema di bilancio e i criteri di valutazione previsti dalla COVIP, ispirandosi al principio della sana e prudente gestione del Fondo, nella prospettiva della continuazione dell'attività, privilegiando la rappresentazione della sostanza sulla forma. I criteri di valutazione adottati per la redazione del progetto di bilancio non hanno subito variazioni rispetto a quelli adottati negli esercizi precedenti.

È stata data puntuale evidenza del credito per imposta sostitutiva maturato nell'esercizio. La relazione sulla gestione rappresenta l'analisi fedele, equilibrata ed esauriente della situazione del Fondo, del suo andamento e del risultato della gestione.



Il Collegio ha verificato la rispondenza del bilancio ai fatti e alle informazioni di cui ha avuto conoscenza a seguito dell'espletamento delle proprie attività. Al riguardo, non vi sono osservazioni da formulare.

La società di revisione incaricata - KPMG S.p.A. - ha rilasciato la propria relazione, in data 8 giugno 2020, esprimendo un giudizio positivo in merito alla conformità del bilancio d'esercizio alle norme impartite dalla COVIP e un giudizio di coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio del Fondo, relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019.

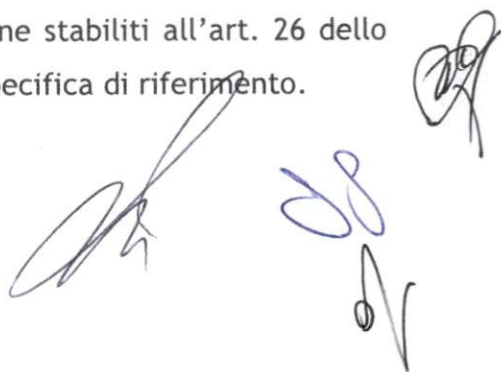
Considerando anche le risultanze dell'attività svolta dall'organo di controllo contabile, contenute nell'apposita relazione accompagnatoria al bilancio medesimo, il Collegio non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, così come redatto dagli Amministratori.

#### *Attività di controllo del Collegio e vicende occorse nel corso dell'esercizio*

Si rende noto che durante l'esercizio in oggetto, la composizione del Collegio dei Sindaci è mutata a seguito delle dimissioni del sindaco Signor Mascherpa, rassegnate in data 29 novembre 2019. Il Signor Mascherpa è stato sostituito dal sindaco supplente - Signor Giuseppe Compagno - ai sensi dell'art. 24, comma 6, dello statuto del Fondo. Al riguardo si rammenta che la nomina del Signor Compagno è stata effettuata nel rispetto del criterio di rappresentanza paritetica delle imprese e dei lavoratori, come stabilito dall'art. 24, comma 1, dello statuto del Fondo e in conformità con l'art. 5, comma 1, del d. lgs. 252/2005. I requisiti richiesti dalla vigente normativa per assumere l'incarico di membro dell'organo di controllo del Fondo da parte del Signor Compagno sono stati verificati dal Consiglio di Amministrazione del Fondo nel corso dell'adunanza del 25 febbraio 2020.

A seguito del predetto avvicendamento, il Collegio dei Sindaci del Fondo è attualmente composto dai Signori, Giustini, Zampino, Compagno e dalla Signora Silvestri, Presidente dell'organo.

Nel corso del corrente esercizio, il Collegio ha svolto la propria attività di vigilanza e controllo nel rispetto dei principi di corretta amministrazione stabiliti all'art. 26 dello statuto del Fondo, nonché nell'osservanza della normativa specifica di riferimento.





Il Collegio ha preso parte a tutte le adunanze del Consiglio di Amministrazione tenute nell'esercizio in oggetto, svolgendo anche in tali occasioni un ruolo di controllo attivo, attraverso segnalazioni e raccomandazioni, così come documentati dai verbali delle adunanze del Consiglio di Amministrazione agli atti del Fondo.

Con riferimento alle verifiche periodiche, nel corso dell'esercizio 2019 il Collegio ha effettuato 10 verifiche, attraverso controlli cartolari e ispezioni presso la sede del Fondo, in collaborazione con le strutture operative interne, nonché in coordinamento con la società di revisione incaricata della revisione contabile. Gli esiti delle verifiche sono dettagliati nei verbali delle adunanze del Collegio dei Sindaci.

Nell'ambito della predetta attività di verifica, il Collegio ha ottenuto informazioni in merito all'andamento della gestione e della sua prevedibile evoluzione. Sulla base di quanto esaminato, non sono emersi fatti significativi tali da compromettere l'integrità del patrimonio del Fondo.

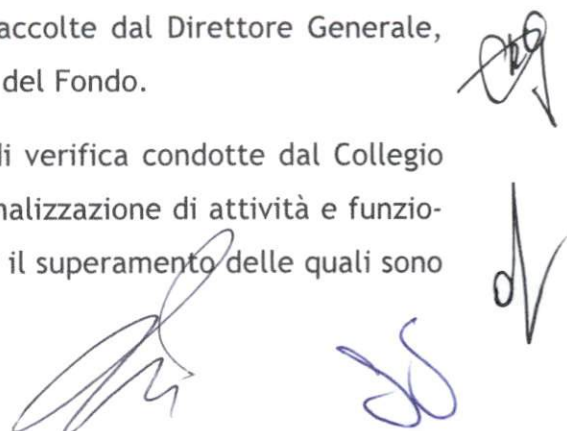
Inoltre, si ritiene che la gestione finanziaria del Fondo sia avvenuta in conformità alla normativa applicabile e alle previsioni dello statuto. Il Collegio non ha rilevato condotte gestionali manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto d'interesse o in contrasto con le delibere assunte dall'Assemblea.

Nel 2019 non sono state rilevate operazioni in contrasto con i principi della sana e prudente gestione o con l'interesse di aderenti e beneficiari. Tale operatività è stata svolta a normali condizioni di mercato.

Durante il corso dell'esercizio, il Collegio si è altresì confrontato periodicamente con il soggetto incaricato del controllo interno - ElleGi Consulenza S.p.A. - e con la società incaricata della revisione contabile - KPMG S.p.A. Da tali confronti non sono emersi fatti, dati o informazioni che possano rappresentare criticità o anomalie significative tali da essere evidenziati nella presente relazione.

Il Collegio ha inoltre acquisito informazioni e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo del Fondo, anche sulla base di informazioni raccolte dal Direttore Generale, nonché sull'adeguatezza del sistema dei controlli interni del Fondo.

Con riferimento a tali aspetti, nel corso delle attività di verifica condotte dal Collegio Sindacale nel 2019, aventi ad oggetto i rapporti di esternalizzazione di attività e funzioni del Fondo, sono state riscontrate alcune carenze - per il superamento delle quali sono



in corso attività di implementazione - riconducibili al mancato adeguamento del manuale operativo e di adozione di previsioni di standard sui livelli di servizio (SLA).

Il Collegio sottolinea l'importanza di concludere con sollecitudine le attività, già avviate, di adeguamento dell'organizzazione interna alle prescrizioni normative introdotte nell'ordinamento italiano dal recepimento della direttiva UE 2341/2016 (c.d. IORP II), rilevanti anche per assicurare la piena affidabilità del sistema amministrativo-contabile del Fondo.

Il Collegio prende atto delle iniziative poste in essere allo scopo di adeguare l'assetto organizzativo e dei controlli interni al nuovo quadro normativo, sotto l'impulso della commissione "governance" e delle commissioni "sviluppo" e "finanza", a cui prendono parte i consiglieri, nominati dal Consiglio di amministrazione nell'adunanza del 21 marzo 2019. Tra le attività programmate dal Collegio è presente il monitoraggio delle attività svolte dalle predette commissioni nonché i relativi output.

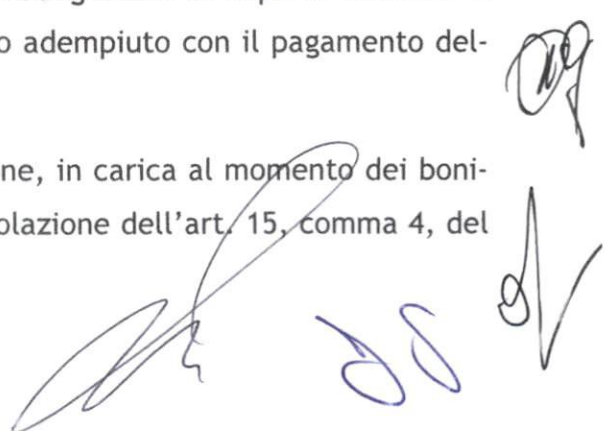
#### *Fatti di rilievo accaduti durante esercizio*

Nel corso dell'esercizio 2019, a seguito dell'esecuzione di anomali bonifici, la COVIP ha condotto un'ispezione presso Fondo, conclusasi in data 27 giugno 2019, per l'evento di cui COVIP è stata informata dagli organi del Fondo. Ai rilievi formulati in conseguenza dell'attività ispettiva, il Collegio ha trasmesso all'Autorità di vigilanza una articolata relazione.

La fattispecie dei bonifici anomali approfondita dal Consiglio di amministrazione e dal Collegio sindacale, si è conclusa con il recupero dell'intero importo, oltre l'indennizzo a titolo di risarcimento per il lucro cessante.

La COVIP ha irrogato sanzioni amministrative a tutti gli amministratori e a tutti i sindaci, in carica all'epoca dell'evento relativo ai bonifici anomali, nonché al Fondo stesso, quale soggetto obbligato in solido. Le competenti strutture del Fondo, su richiesta del Collegio dei Sindaci, hanno reso noto che quest'ultima obbligazione in capo al Fondo si è estinta, in quanto tutti gli esponenti sanzionati hanno adempiuto con il pagamento dell'importo della sanzione.

Con riguardo ai membri degli organi di amministrazione, in carica al momento dei bonifici anomali, le sanzioni sono state irrogate per la violazione dell'art. 15, comma 4, del

The bottom right of the page contains several handwritten signatures and initials in blue ink. There is a large, stylized signature that appears to be 'P. R.' or similar, and several smaller, more distinct initials or signatures to its right.

d.lgs. 252/2005 e della connessa Deliberazione COVIP del 13 luglio 1999. Con riguardo ai membri dell'organo di controllo, le sanzioni sono state irrogate per la violazione degli artt. 15, comma 4, e 5, comma 8, del d.lgs. 252/2005.

*Altri eventi occorsi dopo la chiusura dell'esercizio 2019*

Con data di efficacia 28 febbraio 2020, il Direttore Generale Signor Pagliarani, ha rassegnato le proprie dimissioni. Il Collegio dei Sindaci, con il supporto del nuovo Direttore Generale, ha avviato approfondimenti in merito alla piena coerenza con le procedure del Fondo e con la normativa applicabile della gestione di taluni aspetti attinenti a rapporti di lavoro dipendente, in particolare, a seguito delle verifiche sulla redazione del bilancio 2019 sono emersi elementi riferibili ai "crediti amministrativi diversi" che meritano approfondimenti, a cui il collegio sta collaborando attivamente oltre che con l'attuale direttore anche con gli altri organi di controllo.

Fermo restando quanto appena rappresentato, nel corso dell'attività di vigilanza svolta dal Collegio dei Sindaci, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiedere menzione nella presente relazione.

Roma, 8 giugno 2020

Il Collegio dei Sindaci

Doriana Silvestri

Giuseppe Compagno

Maurizio Giustini

Nicola Zampino

