

**EPIDS – FONDO PENSIONE PER LA PREVIDENZA COMPLEMENTARE  
DIRIGENTI ex GRUPPO SIGMA TAU**

*Sede legale in Roma, Via Antonio Bertoloni, 49  
Albo Fondi Pensione n. 1166*

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEGLI ADERENTI  
Bilancio chiuso al 31 dicembre 2023**

**Premessa**

Il Collegio Sindacale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, ha svolto sia le funzioni di vigilanza circa l'osservanza della legge e dello statuto, sia le funzioni di controllo contabile. La relazione, pertanto, è strutturata in modo da fornire partita contezza degli esiti di entrambe le attività. Specifica relazione sarà emessa in ordine alla funzione, pur rimessa in capo all'organo di controllo, in ragione delle ridotte dimensioni del fondo, in materia di revisione interna ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 5-quater, d.lgs. n. 252/2005.

**A) Relazione di revisione ai sensi dell'art. 25, comma 2, statuto del fondo Epids**

1. Abbiamo svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete agli Amministratori del Fondo. È nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione legale.

2. Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con le specificità che caratterizzano la struttura dei fondi pensione negoziali preesistenti, ovvero costituiti alla data dell'entrata in vigore del d.lgs. n. 124/1993, cui va ricondotta la realtà giuridico-organizzativa del Fondo Epids.

Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Abbiamo altresì verificato la conformità di principi e criteri di redazione del bilancio a quelli emanati dalla Commissione di Vigilanza sui Fondi Pensione con Delibera del 17 giugno 1998, come integrata dalla Delibera del 16 gennaio 2002, e fermi gli adattamenti richiesti dalle caratteristiche strutturali e giuridiche proprie della forma previdenziale preesistente, così come consentiti dalle disposizioni della stessa Commissione di Vigilanza. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati a fini comparativi secondo quanto richiesto dalla normativa in vigore, si fa riferimento alla relazione da noi emessa a corredo del bilancio chiuso al 31 dicembre 2022.

3. A nostro giudizio, il sopracitato bilancio d'esercizio è conforme alle norme che ne disciplinano la redazione a termini legali, ricondotte all'osservanza dei principi di chiarezza e rappresenta veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica, con specifico riguardo alla determinazione dell'attivo netto destinato alle prestazioni di previdenza complementare per la gestione chiusa al 31 dicembre 2023.

4. In termini di struttura, il bilancio del Fondo, in conformità all'assetto organizzativo e patrimoniale della forma previdenziale, è distinto in due comparti (rispettivamente: a prestazione definita e a contribuzione definita), il primo dei quali è in via di rapido esaurimento, essendo stata avviata la sequenza di liquidazione dell'ultimo iscritto al comparto, con le capienze già dedotte nella stima attuariale più recente.

5. La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete agli Amministratori del Fondo. È di nostra competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio. A tal fine abbiamo svolto le verifiche di coerenza tra i documenti di bilancio (stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa) e la relazione sulla gestione presentata dagli Amministratori, con esito positivo.

Di seguito sono compendiate i dati di sintesi relativi al patrimonio del Fondo, così come emergono dal bilancio chiuso al 31 dicembre 2023.

<b>BILANCIO 31.12.2023</b>						
<b>ATTIVITA'</b>						
	Al 31 dicembre 2023			Al 31 dicembre 2022		
	Totale	Prestazione definita	Contribuzione definita	Totale	Prestazione definita	Contribuzione definita
10 Investimenti diretti						
15 Investimenti in posizioni assicurative	16.455.326		16.455.326	18.617.337		18.617.337
20 Investimenti in gestione	336.193	139.244	196.949	1.042.706	523.094	519.612
30 Garanzie di risultato acquisite sulle posizioni individuali						
40 Attività della gestione amministrativa	5.519	289	5.230	4.458	289	4.169
50 Crediti d'imposta	9.025	6.754	2.271	9.028	6.757	2.271
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>16.806.063</b>	<b>146.287</b>	<b>16.659.776</b>	<b>19.673.529</b>	<b>530.140</b>	<b>19.143.389</b>
<b>PASSIVITA'</b>						
	Al 31 dicembre 2023			Al 31 dicembre 2022		
	Totale	Prestazione definita	Contribuzione definita	Totale	Prestazione definita	Contribuzione definita
10 Passività della gestione previdenziale	5.956		5.956	271.943		271.943
18 Passività della fase di erogazione delle rendite						
20 Passività della gestione finanziaria e assicurativa	12.275	12.260	15	12.353	12.258	95
30 Garanzie di risultato riconosciute sulle posizioni individuali						
40 Passività della gestione amministrativa	75.378	0	75.378	34.885	0	34.885
50 Debiti d'imposta	71.510	0	71.510	531.932	383.831	148.101
<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>165.119</b>	<b>12.260</b>	<b>152.859</b>	<b>851.113</b>	<b>396.089</b>	<b>455.024</b>
100 <b>ANDP - ATTIVO NETTO DESTINATO ALLE PRESTAZIONI</b>	<b>16.640.944</b>	<b>134.027</b>	<b>16.506.917</b>	<b>18.822.416</b>	<b>134.051</b>	<b>18.688.365</b>

#### B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 25, comma 1 dello Statuto.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 la nostra attività è stata sì svolta conformemente alle disposizioni di legge, alle disposizioni statutarie del Fondo, alle direttive e agli orientamenti della Commissione di Vigilanza sui Fondi pensione, ed ispirandosi, altresì, alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, così come dall'Organismo Italiano Contabilità, per quanto attingibili nell'ambito qui dedotto, ossia di un bilancio di una forma pensionistica complementare.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, nonché di sana e prudente gestione, così come richiesti dalla normativa secondaria speciale. Abbiamo partecipato alle assemblee degli Aderenti e alle riunioni del Consiglio di amministrazione svoltesi nell'esercizio in esame nel corso delle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti gestionali, mediante le informazioni dagli Amministratori e l'esame dei documenti amministrativi del

Fondo, e a tale riguardo non vi sono informative da rassegnare alla Vostra attenzione. Si dà atto che non sono pervenuti esposti dagli aderenti.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, il Fondo ha attivato le funzioni richieste in materia di decreto legislativo n. 24/2023, che introduce la nuova disciplina del *whistleblowing*, in attuazione della Direttiva europea 2019/1937. La gestione del canale interno di segnalazione è stata affidata, tenuto conto delle dimensioni del Fondo, al Collegio sindacale.

Si dà atto che il bilancio (documento di Nota Integrativa) reca l'informativa sulla sostenibilità in conformità all'art. 7, Regolamento UE 2020/852.

### **Conclusioni**

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il collegio sindacale rende parere favorevole alla proposta formulata dall'organo amministrativo all'Assemblea degli aderenti di approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dagli Amministratori del Fondo.

Roma, li 3 aprile 2024

Il Presidente – Marina Montaldi



Il sindaco effettivo - Stefano Zambelli

