

MINERVA SOCIETA' CONSORTILE a.r.l.

Sede in COLLEFERRO Piazza Italia 1

Capitale sociale Euro 79.169 i.v.

Registro Imprese di Roma n. 14939431004 - C.F. 14939431004

R.E.A. di Roma n. 1556685 - Partita IVA 14939431004

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2022 REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2429, CO. 2, C.C.
--

Ai Soci della Società Minerva Consortile a.r.l.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili, pubblicate a dicembre 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021. Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi portiamo a conoscenza con la presente relazione.

È stato sottoposto al Vostro esame il bilancio d'esercizio della Minerva Società Consortile a r.l. al 31.12.2022, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un risultato d'esercizio di euro 1.452.

Si precisa che, con riguardo al bilancio dell'esercizio in commento, l'Assemblea è stata convocata oltre il termine ordinario di approvazione stabilito dall'art. 2364, comma 2, C.C., per i motivi che l'Amministratore riporta nella Nota Integrativa. Il Collegio evidenzia che lo Statuto attualmente vigente non prevede il maggior termine dei centottanta giorni, indicato dal richiamato art.2364 c.c.

Il Progetto di bilancio, completo di Nota Integrativa e della Relazione sul governo societario, è stato messo a disposizione con mail del 09 maggio 2023, ne consegue che i Soci – ai fini della deliberazione dell'approvazione del bilancio 2022 – debbano rinunciare espressamente ai termini previsti dall'art. 2429 comma 3 c.c.

Il Collegio sindacale non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste nella Norma 3.8. delle "Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate" consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. La verifica della rispondenza ai dati contabili spetta, infatti, all'incaricato della revisione legale.

1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, del sistema amministrativo e contabile adottato dalla società e sul suo concreto funzionamento.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci e abbiamo acquisito informazioni in relazione alle questioni sottoposte alle deliberazioni dell'assemblea dei soci e ai principali fatti di gestione.

Nel corso dell'esercizio il Collegio Sindacale ha rilasciato, in data 28 aprile 2022, la proposta motivata per l'attribuzione dell'incarico di revisione legale dei conti per gli esercizi 2022, 2023, 2024.

Nell'ambito dell'attività di vigilanza svolta dal Collegio, si richiamano le deliberazioni ed operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale, intervenute nel corso dell'esercizio finanziario 2022 e sui fatti successivi alla chiusura dello stesso.

- 1- Con l'Assemblea del 03 gennaio 2022: sono stati approvati lo schema del contratto di servizio, la carta dei servizi, la procedura mezzi e patenti, la procedura gestione fatturazione passiva; sono state recepite le comunicazioni dell'Amministratore unico, anche in merito alla procedura di selezione del Direttore generale; è stata illustrata una bozza di Budget 2022 rinviando l'approvazione del documento definitivo.
- 2- Con l'Assemblea del 14 febbraio 2022: l'Amministratore Unico ha fornito aggiornamenti sulla gestione e sullo stato dell'arte e attività da svolgere; è stato trattato il tema dell'aumento di capitale; si è tornato a discutere ed analizzare lo schema di contratto di servizio; sono stati proposti progetti di investimenti volti a migliorare la qualità e l'efficienza dei servizi; è stato approvato lo schema di contratto di affitto ramo discarica.
- 3- Con l'Assemblea del 03 marzo 2022, si è tornato a trattare dei contratti di servizio; della carta dei servizi; sono state assunte le deliberazioni in merito alla nomina del Direttore generale;
- 4- Con l'Assemblea del 09 maggio 2022, sono stati trattati i punti posti all'ordine del giorno, già fissati nell'avviso di convocazione dell'assemblea del 29 aprile 2022, andata deserta, *si è proceduto all'approvazione del bilancio di esercizio relativo all'anno 2021*, deliberando sulla destinazione dell'utile di esercizio; è stato nominato il revisore legale, è stata rinviata l'approvazione del budget 2022; è stata illustrata la situazione economico-finanziaria al 31 marzo 2022; è stato trattato l'aggiornamento del regolamento acquisti, della procura al Direttore Generale; sono stati forniti aggiornamenti sui contratti di servizio.
- 5- Con l'Assemblea del 30 maggio 2022, è stato approvato il budget 2022, i soci hanno preso atto della situazione economico-finanziaria al 31 marzo 2022 e degli aggiornamenti in riferimento alla gestione e all'avvio del nuovo ramo d'azienda Discarica;
- 6- Con l'Assemblea del 27 settembre 2022, è stata illustrata la situazione contabile semestrale, l'aggiornamento dei contratti di servizio, sono stati forniti aggiornamenti sulla gestione, sull'avvio della gestione discarica, sulla direzione e personale e sull'organigramma aziendale

la cui approvazione è stata ulteriormente rinviata;

- 7- Con l'Assemblea del 10 ottobre 2022, i soci hanno preso atto della situazione contabile semestrale e approvato all'unanimità l'organigramma aziendale.

In merito ai fatti successivi alla chiusura dell'esercizio 2022, come riportato in Nota integrativa, si evidenzia che *“l'assemblea del 29 marzo 2023, ha approvato all'unanimità la firma del contratto di acquisto di ramo d'azienda a titolo definitivo della Discarica di Colle Fagiolaro- Colleferro, cedente Lazio Ambiente, già condotto in forza di contratto d'affitto provvisorio. In data 30 marzo il contratto si è formalizzato mediante stipula dell'atto notarile”*.

Il Collegio sindacale, in relazione alla predetta operazione societaria ha analizzato la relazione peritale posta a fondamento dell'atto di acquisizione, come da verbale del Collegio del 11 marzo 2023, sospeso e ripreso il 14 marzo, il 18 marzo, il 20 marzo, e 21 marzo, concluso il 24 marzo, nonché successivo verbale del 29 marzo 2023.

Abbiamo acquisito dall'organo amministrativo informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e in base alle informazioni acquisite il Collegio, con riferimento all'art. 2086 c.c., e alle vigenti disposizioni statutarie, ha sollecitato l'implementazione dell'assetto organizzativo ed amministrativo e la preventiva approvazione da parte dell'assemblea dei documenti di programmazione e degli atti fondamentali della gestione previsti dallo Statuto al fine di potenziare gli strumenti che consentano di cogliere con largo anticipo ogni eventuale segnale di difficoltà gestionale con particolare riguardo agli elementi di incertezza ed aleatorietà economica e finanziaria che caratterizzano la fase di gestione *post mortem* del ramo d'azienda discarica come ampiamente evidenziato dal collegio peritale che ne ha determinato il relativo valore.

Al Collegio non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.

2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Alla data di redazione della presente relazione, il Collegio non ha acquisito la relazione di competenza del soggetto incaricato della revisione legale sul bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2022, chiamato a verificare ed attestare che *“il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale della Società al 31.12.2022 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione”*, stante le *“difficoltà nel portare a termine le procedure di parificazione dei debiti e crediti”*, che lo hanno indotto a richiedere, con pec del 17 maggio 2023, *“un rinvio del termine per l'approvazione del*

bilancio d'esercizio anno 2022".

Tale situazione alla data odierna preclude al Collegio la possibilità di esprimere un giudizio incondizionato.

Il Collegio ha preso atto delle informazioni riportate nella Nota integrativa al Bilancio cui si rinvia come specifici richiami di informativa:

- *“l'Assemblea è stata convocata oltre il termine ordinario di approvazione stabilito dall'art. 2364, comma 2, C.C.. in quanto il management aziendale è stato impegnato, fino ai primi giorni del mese di aprile in una complessa acquisizione di un ramo di una azienda terza, che sarà meglio descritta nel proseguo della presente Nota Integrativa”.*
- *“La società si è avvalsa della facoltà di sospendere le quote di ammortamento da imputare a Conto economico per l'esercizio 2022, a norma dell'art. 60, commi da 7-bis a 7-quinquies del D.L. 104/2020 conv. dalla Legge n. 126 /2020, estesa dall'art. 5-bis, c. 1, lett. a), D.L. 4/2022 conv. dalla L. 25/2022. In particolare si è proceduto a non contabilizzare il 100 % delle quote di ammortamento”;*
- *“La mancata contabilizzazione delle quote di ammortamento nella sopraindicata misura ha influenzato la situazione economico-patrimoniale della società e, conseguentemente, il risultato dell'esercizio” rappresentato nel prospetto riportato a pag.16 della nota integrativa dal quale si rileva i) che gli ammortamenti sospesi ammontano ad € 186.451; ii) che il risultato d'esercizio, in assenza di sospensione, avrebbe rilevato una perdita pari ad € 184.999 (a fronte di un utile di esercizio di Euro 1.452); iii) che il Patrimonio Netto, in assenza della sospensione, si sarebbe ridotto ad € 115.361 (a fronte di un patrimonio Netto risultante in Bilancio di € 301.812);*
- *“i ricavi non finanziari, riguardanti l'attività accessoria sono stati iscritti alla voce A.5) ed ammontano ad € 842.993”;*
- *“Nel presente bilancio, i Fondi per rischi ed oneri ammontano complessivamente a euro 209.200 e, rispetto all' esercizio precedente, si evidenzia una variazione in aumento di euro 149.200. Sono relativi per Euro 60.000 a Fondo Controversie legali ed a 149.200 per altri Fondi Rischi. In relazione a tale ultima voce si evidenzia che a seguito di una penale addebitata a due fornitori di rivelante importo (150k) per ritardo consegna mezzi gara lungo nolo da scomputare come da bando di gara sul pagamento delle successive forniture, sono stati iscritte in bilancio sopravvenienze attive imponibili del medesimo importo a fronte della riduzione del corrispondente debito vs i due fornitori; tuttavia, prudenzialmente, è stato iscritto un fondo rischi del medesimo importo a fronte di sopravvenienza passiva non deducibile in attesa della definizione di un eventuale contenzioso.”*

Ai sensi dell'art. 2426, n. 5, c.c. il Collegio esprime il proprio consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di “costi di sviluppo” per € 3.000 e “altri costi pluriennali” per € 2.066, sulla scorta della relazione fornita dall'organo amministrativo e verificato il rispetto dei limiti definiti del piano degli investimenti approvato dall'Assemblea dei soci del 28 febbraio 2023.

Per effetto di quanto sopra, al 31/12/2022, l'importo complessivo dei costi di sviluppo da

ammortizzare ammonta ad € 3.000 e la voce contabile “altri costi pluriennali”, al netto degli ammortamenti, ammonta a complessivi € 78.077 con un incremento, rispetto al 31.12.2021, pari ad € 2.066. Si richiama l’attenzione su quanto indicato nella Nota integrativa e precisamente:

- *“Il valore degli oneri pluriennali non ammortizzati iscritti in bilancio è superiore alle riserve disponibili, quindi, in ottemperanza a quanto previsto dall’art. 2426 C.C. c.1, n.5, quarto periodo, non si potrà procedere alla distribuzione degli utili sino a quando le riserve disponibili presenti siano sufficienti a coprire l’ammontare dei costi non ammortizzati”;*
- *“Per tutti gli oneri capitalizzati è stato previsto un orizzonte temporale della durata quinquennale, ritenendo opportuno adeguarsi alla durata massima prevista dalle normative civilistiche, ad eccezione degli oneri pluriennali relativi alla campagna di comunicazione, per i quali, trattandosi di costi aventi evidenza nell’esercizio 2021 in relazione ad un progetto iniziato nel 2020 ammortizzato per la durata quinquennale, si è ritenuto utilizzare un residuo piano di ammortamento quadriennale al fine di armonizzare il trattamento contabile”;*
- *“Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venisse meno detta condizione [n.d.r. utilità futura dei costi capitalizzati in correlazione oggettiva con i relativi benefici futuri], si provvederà a svalutare l’immobilizzazione”*
- *“si precisa che nessuna delle immobilizzazioni immateriali esistenti in bilancio è stata sottoposta a svalutazione, in quanto nessuna di esse esprime perdite durevoli di valore”*

3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Sulla base di quanto sin qui esposto, tenuto conto dei richiami di informativa sopra evidenziati che qui si intendono integralmente richiamati, il Collegio sindacale ritiene che non vi siano motivi ostativi all’approvazione del progetto di bilancio dell’esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, così come redatto e formulato dall’organo amministrativo ivi compresa la proposta di destinazione del risultato d’esercizio indicata nella nota integrativa. Tale giudizio è condizionato dalla circostanza che il soggetto incaricato della revisione legale attesti senza alcun rilievo o riserva che *“il bilancio d’esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale della Società al 31.12.2022 e del risultato economico per l’esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione”*.

Colleferro, 18 maggio 2023

IL COLLEGIO SINDACALE

f.to Nicola Papaleo

f.to Anna Bonelli

f.to Valentina Battisti