

MINERVA SOCIETA' CONSORTILE a.r.l.

Sede in COLLEFERRO Piazza Italia I 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 2023 REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2429, CO. 2, C.C

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

Premessa

Con verbale d'assemblea del 29 giugno 2023 la società procedeva alla nomina di nuovi membri del Collegio Sindacale nelle persone del Rag. Patrizio Battisti, dott. Amedeo Iannicari e dott.ssa Noemi Menichetti a seguito di dimissioni del precedente Collegio che ha svolto l'attività di vigilanza fino a tale data. Il Collegio sindacale nominato in corso d'anno ha chiesto informazioni al Presidente del Collegio dimissionario con riferimento a notizie e fatti avvenuti prima della nomina e ritenute significative per lo svolgimento dell'attività di vigilanza. Successivamente il 17 febbraio 2024 la dott.ssa Noemi Menichetti comunicava la propria impossibilità a proseguire nell'incarico per sopravvenuti inderogabili impegni di lavoro e la società con assemblea del 27 febbraio 2024 procedeva alla sostituzione nominando la dott.ssa Lara Santia. Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 l'attività dei componenti il Collegio Sindacale 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.

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 31.12.2023, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un risultato d'esercizio di euro 291.

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 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.

Il soggetto incaricato della revisione legale dei conti Dott. Federico Romano ci ha consegnato la propria relazione datata 2 luglio 2024 contenente un giudizio senza modifica.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale il bilancio d'esercizio al 31.12.2023 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico e i flussi di cassa della Vostra Società ed è stato redatto in conformità alla normativa che ne disciplina la redazione.

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.

Nel corso del nostro periodo di vigilanza abbiamo partecipato alle assemblee dei soci che si sono svolte nel secondo semestre 2023 e primo semestre 2024 e abbiamo acquisito informazioni in relazione alle questioni sottoposte alle deliberazioni dell'assemblea dei soci e ai principali fatti di gestione e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilievi particolari da segnalare.

Abbiamo intrattenuto rapporti periodici con l'amministratore unico dott. Alessio Ciacci acquisendo altresì attraverso la lettura delle determine informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, e in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Con il soggetto incaricato della revisione legale abbiamo scambiato i dati e informazioni rilevanti per lo svolgimento della nostra attività di vigilanza.

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 2023 e sui fatti successivi alla chiusura dello stesso:

- La società ha approvato l'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 precedente Collegio sindacale, in relazione alla predetta operazione societaria ha analizzato la relazione peritale posta a fondamento dell'atto di acquisizione, e redatto apposito verbale trascritto nel Libro del Collegio. L'amministratore unico in merito a tale acquisizione ha fornito periodicamente informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile

evoluzione evidenziando gli elementi di incertezza ed aleatorietà economica e finanziaria che caratterizzano la fase di gestione *post mortem* del ramo d'azienda discarica come tra l'altro indicato dal collegio peritale che ne ha determinato il relativo valore. Il Collegio sindacale ritiene che tale operazione debba essere periodicamente monitorata anche con riferimento all'art. 2086 c.c., e alle vigenti disposizioni statutarie.

In merito ai fatti successivi alla chiusura dell'esercizio 2023, il Collegio sindacale dalla lettura della nota integrativa prende atto che "successivamente alla chiusura dell'esercizio non si sono rilevati fatti di rilievo".

Non sono pervenute denunce dai Soci ex art. 2408 c.c.

Non sono state presentate denunce al Tribunale ex art. 2409 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio sindacale pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'esercizio non abbiamo e non sono state effettuate segnalazioni all'Organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-octies D.lgs. 12 gennaio 2019, n.14 e non sono pervenute segnalazioni da parte dei creditori pubblici qualificati ex art. 25-novies D.lgs. 12 gennaio 2019, n.14.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale "il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31.12. 2023, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione"

Il Collegio ha verificato il progetto di bilancio e la nota integrativa rilevando che non è stata predisposta la relazione sulla gestione prevista dall'art.- 2435 bis. C.C. 7 e tutte le informazioni obbligatorie a norma dell'art. 2428 c.c. n. 3 e 4 sono riportate in nota integrativa. Altresì non è stato predisposto il rendiconto finanziario in quanto la società si è avvalsa dell'esonero di cui all'art. 2435-bis co.2 ultimo capoverso.

Il progetto di bilancio d'esercizio e la relativa nota integrativa sottoposti alla nostra attenzione sono riassunti nei seguenti prospetti:

STATO PATRIMONIALE		31/12/2023	31/12/2022
--------------------	--	------------	------------

A - Crediti verso soci per versamenti	€	0	0
B - Immobilizzazioni	€	8.198.565	906.022
C - Attivo circolante	€	26.694.194	1.990.645
D - Ratei e Risconti Attivi	€	151.027	370.162
Totale attività	€	35.043.786	3.266.829
A - Patrimonio netto	€	302.103	301.812
B - Fondi per Rischi e Oneri	€	31.026.563	209.200
D - Debiti	€	3.695.797	2.736.471
E - -Ratei e Risconti Passivi	€	19.323	19.346
Totale passività	€	35.043.786	3.266.829

Il Conto Economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO		31/12/2022	31/12/2021
A - Valore di Produzione	€	9.498.903	9.547.909
B - Costi della Produzione	€	(9.439.894)	(9.532.061)
Differenza	€	59.009	15.848
C - Proventi e Oneri Finanziari	€	(55.889)	(13.474)
D - Rettifiche di valore di attività Finanziarie	€	0	0
Imposte sul Reddito	€	(2.829)	(922)
Utile (Perdita) d'Esercizio	€	291	1.452

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, CC in quanto il management aziendale è stato impegnato, fino al mese di maggio, nel reperimento dei dati contabili e delle ipotesi di addendum contrattuali in adempimento agli obblighi di cui alla delibera Arera 285/2023, ai fini dell'incremento dei valori contrattuali per il servizio di raccolta rifiuti. ".

- "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 all'esercizio 2022 dall'art. 5-bis, c. 1, lett. a), D.L.

27.1.2022 n. 4, convertito, con modificazioni, dalla L. 25/2022 e prorogato per l'esercizio 2023. In particolare, si è scelto di sospendere il 100% delle quote di ammortamento di tutte le immobilizzazioni immateriali e materiali "; Il Collegio ha verificato che la nota integrativa contiene tutte le informazioni pertinenti ad illustrare le motivazioni di tale scelta. In particolare, si riporta l'annotazione a pagina 16 circa "la mancata contabilizzazione delle quote di ammortamento nella sopraindicata misura ha influenzato la situazione economico-patrimoniale della società e, conseguentemente, il risultato dell'esercizio". Da tale prospetto si rileva i) che gli ammortamenti sospesi ammontano a euro 235.695; ii) che il risultato d'esercizio, in assenza di sospensione, avrebbe rilevato una perdita pari a euro 235.404 (a fronte di un utile di esercizio di euro 291); iii) che il Patrimonio Netto, in assenza della sospensione, si sarebbe ridotto a euro 66.700 (a fronte di un patrimonio Netto risultante in Bilancio di 302.104).

Il Collegio prende altresì atto dei richiami di informativa evidenziati dal Revisore legale nella propria relazione con riguardo all'annotazione in nota integrativa effettuata dall'amministratore in merito:

- all'imputazione tra le immobilizzazioni immateriali dell'importo relativo all'acquisto del rame d'azienda per la gestione della fase trentennale del *post mortem* della discarica di Colle Fagiolarà;
- dell'iscrizione nella sezione dei "crediti verso altri" delle somme derivanti dagli impegni assunti dal Comune di Colleferro e dalla regione Lazio in merito all'acquisizione del ramo d'azienda della discarica di Colle Fagiolarà;
- dell'imputazione a fondo rischi e oneri dell'accantonamento degli oneri futuri per la trentennale attività connessa alla gestione per *post mortem* della discarica Colle Fagiolarà.

Ai sensi dell'art. 2426, n. 5, c.c. il Collegio è chiamato ad esprimere il proprio consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale dei costi di impianto e di ampliamento e dei costi di sviluppo aventi utilità pluriennale. Con riferimento ai "costi di sviluppo" si prende atto che tale consenso è stato già espresso nell'annualità d'imputazione mentre si esprime il proprio consenso all'imputazione degli importi rilevati nel presente bilancio anche sulla scorta della valutazione peritale sull'acquisizione del ramo d'azienda. 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. 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".

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 2023, così come redatto e formulato dall'organo amministrativo ivi compresa la proposta di destinazione del risultato d'esercizio indicata nella nota integrativa.

Colleferro 3 luglio 2024

F.to

Battisti rag. Patrizio

Iannicari dott. Amedeo

Santia dott.ssa Lara

