

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 2021 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 2021 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 31.12.2021, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un risultato d'esercizio di euro 36.770. Il bilancio, nella sua prima formulazione, è stato messo a nostra disposizione il 05 aprile 2022, con il nostro assenso in deroga al termine di cui all'art. 2429 c.c. cui è seguita la formulazione definitiva del 14 aprile 2022 sottoposta all'approvazione dell'Assemblea dei soci.

Il soggetto incaricato della revisione legale dei conti Dott. Marco Lupi ci ha consegnato la propria relazione datata 21 aprile 2022, contenente un giudizio senza modifica.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale della Società al 31.12.2021 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Il Collegio sindacale, non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste 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 degli assetti organizzativi, del sistema amministrativo e contabile sul loro concreto funzionamento.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci e ci siamo incontrati periodicamente con l'amministratore unico e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilievi particolari da segnalare.

Abbiamo acquisito dall'organo amministrativo, attraverso risposte scritte, nel corso delle riunioni del collegio, e attraverso la lettura delle determinazioni dello stesso durante le riunioni svolte, 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, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo scambiato informazioni con il soggetto incaricato della revisione legale rilevanti per lo svolgimento della nostra attività di vigilanza.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo, ed amministrativo e - per quanto di nostra competenza - sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai professionisti incaricati e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

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

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

Nell'ambito dell'attività di vigilanza svolta dal Collegio dalla data del suo insediamento, si richiamano le deliberazioni ed operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale, intervenute nel corso dell'esercizio finanziario 2021 e sui fatti successivi alla chiusura dello stesso.

- nel corso dell'Assemblea del 13 settembre 2021 sono stati illustrati i risultati economici del I° semestre 2021 e le proposte di azioni conseguenti; si è preso atto delle linee guida per l'efficientamento dei servizi ed è stato approvato il Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ai sensi del D. Lgs. 231/2001, nella successiva seduta del 14 settembre 2021 è stato approvato il nuovo Codice Disciplinare Aziendale;
- nel corso dell'Assemblea del 14 ottobre 2021 è stato approvato il Regolamento relativo alla procedura interna *Green Pass*; sono stati programmati i principali filoni per la definitiva strutturazione della società, quali: la definizione del nuovo organigramma aziendale; la revisione complessiva del personale con analisi dettagliata ed analitica delle mansioni, limitazione, età e caratteristiche dei dipendenti dell'azienda; la revisione complessiva dei costi e ricavi in funzione dei nuovi servizi, dei nuovi contratti di servizio e delle modifiche organizzative; la programmazione gare per la fornitura di beni e servizi; sono stati assunti indirizzi in merito alla nomina del Direttore Generale;
- nel corso dell'Assemblea del 03 novembre 2021 si è preso atto: della situazione economica al 30.09.2021; dell'attività svolta in ordine alla formulazione dei contratti di servizio con l'invito a procedere alla stipula dei medesimi entro la fine dell'anno; è stata analizzata la proposta di riorganizzazione dei servizi con l'indicazione di una revisione che parte dall'individuazione di un Direttore Generale;
- nel corso dell'Assemblea del 18 novembre 2021 sono state approvate le specifiche linee di indirizzo demandando all'amministrazione le relative fasi attuative.
- nel corso dell'Assemblea del 09 dicembre 2021 è stato fornito un aggiornamento in relazione alla stipula dei Contratti di Servizio ed è stato approvato il Bando per la nomina del Direttore Generale, nonché l'impegno ad esaminare il budget 2022.

I fatti di maggior rilievo della gestione successivi alla chiusura dell'esercizio, come indicati in Nota Integrativa, possono essere così sinteticamente riepilogati:

- si è concluso nel mese di marzo il processo amministrativo per la nomina del Direttore Generale;
- l'Assemblea del 14 febbraio 2022 ha approvato all'unanimità lo schema del contratto di affitto d'azienda della discarica di Colle Fagiolaro, in Colleferro.

2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale, come già precisato: *"il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale della Società al 31.12.2021 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione"*.

Per quanto di nostra conoscenza, l'amministratore unico, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c.

Ai sensi dell'art. 2426, n. 5, c.c. abbiamo espresso il nostro consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di "altri costi pluriennali" per complessivi € 184.314 invitando la Società:

- i. a contabilizzare i contributi pubblici percepiti nel corso dell'esercizio 2021 per complessivi € 50.000 a diretta riduzione delle immobilizzazioni stesse oggetto del contributo;
- ii. ad utilizzare il metodo di contabilizzazione di cui al punto precedente anche con riferimento al residuo contributo pubblico di € 49.945 percepito sempre nel corso dell'esercizio 2021 riferito ad "altri costi pluriennali" già capitalizzate nel bilancio chiuso al 31.12.2020. Tale contributo pubblico risulta già imputato per € 9.989 quale componente positivo del reddito nel bilancio del precedente esercizio e per la residua quota di € 39.956 imputato a diretta riduzione del valore delle immobilizzazioni cui si riferisce come previsto dall'OIC 24 par. 87 punto b).

Per effetto di quanto sopra, al 31/12/2021, l'importo complessivo della voce contabile "altri costi pluriennali", al netto degli ammortamenti, ammonta a complessivi Euro 176.011 con un incremento, rispetto al 31.12.2020, pari ad Euro 94.358 per i quali il Collegio Sindacale, ai sensi dell'art. 2426, n. 6, c.c., previa acquisizione di specifica relazione dell'Amministrazione ha espresso il proprio consenso all'iscrizione nell'attivo dello Stato Patrimoniale richiamando 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"*

Sulla scorta di quanto precede il Collegio Sindacale ha espresso il proprio consenso all'iscrizione nell'attivo dello Stato Patrimoniale per un valore netto di € 94.358.

3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta e il giudizio espresso nella relazione di revisione rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, invitiamo i soci ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, così come redatto dall'amministratore.

Il Collegio sindacale concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio formulata dall'amministratore nella nota integrativa.

Colleferro, 21 aprile 2022

IL COLLEGIO SINDACALE

Nicola Papaleo

Anna Bonelli

Valentina Battisti

