

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO DI CONSER V.C.O. S.P.A. AL 31/12/2023

Ai Soci della Società Conser V.C.O. S.p.A.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 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.

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 di Conser V.C.O. S.p.A. al 31.12.2023, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un utile d'esercizio di euro 4.109. Il bilancio è stato messo a nostra disposizione con il nostro assenso, in deroga al termine di cui all'art. 2429 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.

Il soggetto incaricato della revisione legale dei conti, Rag. Sergio Bisoglio, ci ha consegnato la propria relazione datata 12 giugno 2024, contenente un giudizio senza modifica, con richiamo di informativa alla quale si rimanda.

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, amministrativo e contabile adottato dalla società e sul suo 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 rilevato particolari da segnalare.
- Abbiamo acquisito dall'organo di amministrazione, nel corso delle riunioni del Collegio e attraverso la lettura delle determinazioni dello stesso, 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 osservato particolari da riferire.
- Con il soggetto incaricato della revisione legale abbiamo scambiato tempestivamente dati e informazioni rilevanti per lo svolgimento della nostra attività di vigilanza.

- Abbiamo acquisito informazioni dall'organismo di vigilanza e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.
- Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.
- Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, 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 responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.
- In data 14 marzo 2024 è pervenuta una denuncia ai sensi dell'art. 2408, co. 2, c.c., da parte del socio Comune di Verbania, rappresentante il 33,13% del capitale sociale. I fatti oggetto di denuncia sono afferenti alla richiesta di documentazione relativa al budget 2024 da predisporre sulla base delle tariffe vigenti e alla richiesta di un "pre-consuntivo"; la denuncia del socio inoltre ipotizzava una perdita già nel corso del primo trimestre 2024 che avrebbe comportato ulteriore erosione del patrimonio netto aziendale.

Abbiamo immediatamente dato inizio alle indagini valutando sin da subito i fatti denunciati che riassumiamo di seguito: il Comune di Verbania ha richiesto all'Amministratore Unico della società di *"provvedere urgentemente all'invio del pre-consuntivo 2023 e del budget 2024 con stima delle entrate sulla base delle tariffe vigenti considerato che, se l'andamento della gestione è in linea con la programmazione del budget 2023 e non sono stati attuati correttivi per migliorare la situazione gestionale, nel 1° trimestre 2024 la società potrebbe risultare già in perdita"*

Alla nota l'Amministratore Unico in data 19 marzo 2024 ha testualmente risposto al socio Comune di Verbania nella persona del Sindaco: *"In relazione alla richiesta di preconsuntivo 2023, Le comunichiamo che non siamo nelle condizioni di procedere all'elaborazione dello stesso. La nostra società richiederà nell'ambito del MTR 2024-2025 il riconoscimento - previsto da ARERA - dei maggiori costi sostenuti negli anni 2022 e 2023. Il risultato di esercizio del 2023 sarà quindi influenzato dalla decisione che assumerà in merito l'ETC, il quale deve garantire l'equilibrio economico-finanziario del gestore. Così come previsto nel documento di budget 2023, il quale prevedeva due scenari - con e senza adeguamenti - il risultato di esercizio, in relazione alla decisione che assumerà l'ETC, potrebbe essere un pareggio di bilancio (nel caso di riconoscimento dei maggiori costi) o una perdita di esercizio (in caso di mancato riconoscimento). Non disponendo oggi di tale elemento non siamo nelle condizioni di fornirLe quanto richiesto.*

Per quanto attiene al budget 2024, ARERA prevede che i corrispettivi riconosciuti al gestore derivino esclusivamente dalle risultanze dell'elaborazione del MTR e, a tutt'oggi, gli uffici della società sono impegnati a elaborare i dati necessari per consentire all'ETC di determinare l'MTR per il biennio 2024-2025. Pertanto, l'elaborazione del documento di budget 2024 non potrà che

avvenire dopo l'approvazione del MTR da parte del Consorzio Rifiuti del VCO e una versione di budget basata sui ricavi determinati sulla base delle tariffe vigente sarebbe comunque inutilizzabile e darebbe una rappresentazione non veritiera della situazione economica 2024."

Con P.E.C. in data 18 marzo 2024 il Collegio Sindacale, a seguito della nota del Comune di Verbania, si è attivato per richiedere ulteriori chiarimenti ovvero: "Con riferimento alla comunicazione inviata dal Comune di Verbania, Protocollo N. 14546 / 2024, protocollato in data 14/03/2024. Codice AOO: C_L746, avente ad oggetto RICHIESTA SITUAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA AL 31/12/2023 E BUDGET 2024, con le presente siamo a richiedere informazioni in merito alle ipotizzate tempistiche relative alla determinazione del PEF TARI secondo il metodo MTR e, conseguentemente, le tempistiche previste in merito all'adozione della bozza di bilancio da sottoporre all'Assemblea dei soci. Infine, informazioni in merito alla predisposizione del budget 2024".

Alla richiesta del Collegio Sindacale ha risposto in data 19 marzo 2024 l'Amministratore Unico della società comunicando quanto segue: "L'approvazione del PEF TARI è un atto di competenza del Consorzio Rifiuti del VCO, nel suo ruolo di Ente Territorialmente Competente, il quale, in base alle informazioni in nostro possesso, dovrebbe deliberare in merito entro la prima decade del mese di aprile 2024.

Poiché, nell'ambito del MTR 2024-2025 di cui sopra, la società richiederà, come previsto dalla Delibera ARERA, il riconoscimento dei maggiori costi sostenuti negli anni 2022-2023 che, nel caso di riconoscimento da parte dell'ETC, saranno contabilizzati sul bilancio 2023, per la predisposizione del bilancio 2023 sarà necessario attendere l'approvazione da parte del Consorzio Rifiuti del VCO dei piani TARI.

Pertanto, anticipiamo che è intenzione della società avvalersi della facoltà di differimento dei termini di presentazione del bilancio dell'esercizio 2023 entro i 180 giorni dal termine dell'esercizio 2023.

Per quanto attiene al budget 2024, ARERA prevede che i corrispettivi riconosciuti al gestore derivino esclusivamente dalle risultanze dell'elaborazione del MTR e, quindi, saranno disponibili solo a seguito del l'approvazione del MTR da parte del Consorzio Rifiuti del VCO. Dopo tale approvazione, procederemo quindi all'elaborazione del budget 2024".

- Non abbiamo presentato denuncia al tribunale ex art. 2409 c.c.
- Non abbiamo effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-octies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14.
- Non abbiamo ricevuto segnalazioni da parte dei creditori pubblici ai sensi e per gli effetti di cui art. 25-novies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14.
- Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio sindacale pareri e osservazioni previsti dalla legge.
- 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 di Conser V.C.O. S.p.A. 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".

Per quanto a 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.1.

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, non rileviamo motivi ostativi all'approvazione, da parte dei soci, del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dagli amministratori.

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

Verbania, 13 giugno 2024

Il Collegio sindacale



Dott. Alessandro Ambroso - Presidente Collegio Sindacale



Dott. Marco Zacchera - Sindaco Effettivo

Dott.ssa Barbara De Riu - Sindaco Effettivo

