

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2023

All'assemblea dei soci della società:

Gandovere Depurazione S.r.l.

Rovato (Bs) via XXV Aprile n. 18.

I sottoscritti componenti il collegio sindacale espongono le proprie considerazioni nella presente relazione relativa alla propria attività di vigilanza svolta ai sensi dell'art. 2429 c. 2 del c.c.

La presente relazione è stata approvata collegialmente ed in tempo utile per il suo deposito presso la sede della società, nei 15 giorni precedenti la data della prima convocazione dell'assemblea di approvazione del bilancio oggetto di commento.

Preliminarmente occorre rammentare che la Società è soggetta allo stretto controllo finanziario dell'Istituto di credito del project financing e deve ottemperare alle incombenze previste dall'art.6, cc. 2, 3, 4 e 5 del D. Lgs. 175/2016 attraverso il rispetto dei *covenants* finanziari e indici di patrimonializzazione che si ritengono essere la soglia di allarme di crisi finanziaria.

In ordine a ciò il Collegio rileva che il bilancio redatto dagli Amministratori al 31 dicembre 2023 evidenzia debiti verso gli istituti di credito per complessivi Euro 7.732.044,00. Detti debiti sono riconducibili al finanziamento stipulato con il Banco BPM Spa che prevede il rispetto dei *covenants* di cui sopra, requisiti economico finanziari che per l'esercizio 2023 risultano pienamente nei termini contrattuali.

L'organo di amministrazione ha reso disponibili, approvandoli il 21 maggio 2024, il progetto di bilancio, completo di nota integrativa all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023.

L'impostazione della presente relazione è ispirata alle disposizioni di legge e alle norme emanate dal CNDCEC.

Relazione del collegio sindacale al bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 redatta ai sensi dell'art. 2429, co. 2, c.c.

Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati

Dato atto della conoscenza che il collegio sindacale dichiara di avere in merito alla società e per quanto concerne:

- i) la tipologia dell'attività svolta;
- ii) la sua struttura organizzativa e contabile;

tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, viene ribadito che la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza - nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le

criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata attuata mediante il riscontro positivo riguardo a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite nel tempo.

È stato quindi possibile confermare che:

- l'attività tipica svolta dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto dall'oggetto sociale;
- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati;
- quanto sopra constatato risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per i 2 ultimi esercizi, ovvero quello in esame (2023) e quello precedente (2022). È inoltre possibile rilevare come la società abbia operato nel 2023 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, i nostri controlli si sono svolti su tali presupposti avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente.

La presente relazione riassume quindi l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429, co. 2, c.c. e più precisamente:

- sui risultati dell'esercizio sociale;
- sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- sulle osservazioni e le proposte in ordine al bilancio, con particolare riferimento all'eventuale utilizzo da parte dell'organo di amministrazione della deroga di cui all'art. 2423, co. 4, c.c.;
- sull'eventuale ricevimento di denunce da parte dei soci di cui all'art. 2408 c.c.

Le attività svolte dal collegio hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'esercizio 2023 e nel corso dell'esercizio stesso sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all'art. 2404 c.c. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione unanime.

Attività svolta

Durante le verifiche periodiche, il collegio ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla società, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale.

Il collegio ha quindi periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione.

I rapporti con le persone operanti nella citata struttura si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli del collegio sindacale.

Stante la relativa semplicità dell'organigramma direzionale le informazioni sulla sua prevedibile evoluzione e sulle operazioni di maggior rilievo sono state fornite dall'organo amministrativo sia

in occasione delle riunioni programmate, sia in occasione di accessi individuali dei membri del collegio sindacale presso la sede della società o in teleconferenza e anche tramite i contatti/flussi informativi telefonici ed informatici con la struttura e l'organo amministrativo. Da tutto quanto sopra possiamo asserire che l'organo amministrativo ha, nella sostanza e nella forma, rispettato quanto ad esso imposto.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il collegio sindacale può affermare che:

- le decisioni assunte dai soci e dall'organo di amministrazione sono state conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;
- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società;
- le operazioni realizzate sono state anch'esse conformi alla legge ed allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile;
- Per il raggiungimento di quanto sopra esposto, la società, come previsto dal D.Lgs. 14/2019, così come modificato dal D.Lgs. 83/2022, adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative;
- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;
- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.;
- non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c.;
- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, co. 7, c.c.;

Osservazioni e proposte in ordine al bilancio ed alla sua approvazione

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 è stato approvato dall'organo di amministrazione e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa.

Tutta la documentazione è stata consegnata, con la relazione dell'organismo di vigilanza, al collegio sindacale in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione, nei termini previsti dall'art. 2429, co. 1, c.c.

È quindi stato esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale vengono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggetto a tale necessità inderogabile sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi al disposto dell'art. 2426 c.c.;
- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quanto riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 4, c.c.;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del collegio sindacale ed a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- ai sensi dell'art. 2426, co. 5, c.c. si è riscontrata la corretta iscrizione dei valori iscritti ai punti B) I - 1) dell'attivo dello stato patrimoniale, prendendo atto che non sono presenti costi di pubblicità capitalizzati in esercizi precedenti all'entrata in vigore del d.lgs. 139/2015;
- ai sensi dell'art. 2426, n. 6, c.c. il collegio sindacale ha preso atto che non esiste alcun valore di avviamento iscritto alla voce B-I-5) dell'attivo dello stato patrimoniale;
- è stata verificata la correttezza delle informazioni contenute nella nota integrativa per quanto attiene l'assenza di posizioni finanziarie e monetarie attive e passive in valute diverse dall'euro;
- in merito alla proposta dell'organo di amministrazione circa la destinazione del risultato netto di esercizio, il collegio non ha nulla da osservare.

Risultato dell'esercizio sociale

Il risultato netto, accertato dall'organo di amministrazione, conformemente alle scritture contabili, relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, come anche evidenziato dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per €. 560.518 e si riassume nei seguenti valori

Attivo	31/12/2023	31/12/2022
B) Immobilizzazioni	19.517.248	20.317.225
C) Attivo Circolante	4.780.409	4.112.871
D) Ratei e Risconti Attivi	41.991	49.603
TOTALE ATTIVO	24.339.648	24.479.699
Passivo	31/12/2023	31/12/2022
A) Patrimonio Netto	5.311.261	4.680.420
B) Fondi per Rischi ed Oneri	350.988	390.605
C) T. f. r.	3.942	424

D) Debiti	18.671.643	19.407.396
E) Ratei e Risconti Passivi	1.813	853
TOTALE PASSIVO	24.339.648	24.479.699

Conto Economico	31/12/2023	31/12/2022
A) Valore della Produzione	4.658.073	4.832.820
B) Costi della Produzione	(3.290.985)	(3.472.726)
C) Proventi ed Oneri Finanziari	(613.518)	(672.337)
Imposte dell'Esercizio	(193.052)	(218.579)
Utile (perdita) dell'Esercizio	560.518	469.178

Conclusioni

Considerando anche le risultanze dell'attività svolta dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti e contenute nella relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio 2023, rilasciata dalla EY Spa, il Collegio Sindacale ritiene all'unanimità che non sussistano ragioni ostative all'approvazione da parte Vostra del progetto di bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 così come è stato redatto e ci è stato presentato dall'organo di amministrazione.

Rovato, 29 maggio 2024

Il collegio sindacale

Giulio Francesco Riva
FIRMATO

Carlo Bocca
FIRMATO

Graziella Venturi
FIRMATO