

Te.aM. S.p.A. in liq.

Bilancio di esercizio al 31-12-2018

Dati anagrafici	
Sede in	Bergamo - Piazza della Repubblica n. 2
Codice Fiscale	03035400161
Numero Rea	BG 343666
Capitale Sociale Euro	500.000 i.v.
Forma giuridica	S.p.A.
Società in liquidazione	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	Refero S.r.l. in liq.

Stato patrimoniale

	31-12-2018	31-12-2017
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	80	431.675
II - Immobilizzazioni materiali	800.000	2.158.577
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	800.080	2.590.252
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	0	0
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	41.387	36.909
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
imposte anticipate	0	0
Totale crediti	41.387	36.909
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide	37	101.419
Totale attivo circolante (C)	41.424	138.328
D) Ratei e risconti	4.300	0
Totale attivo	845.804	2.728.580
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	500.000	500.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	0	0
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve	(1)	0
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(1.334.737)	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(1.618.872)	(1.334.737)
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	(2.453.610)	(834.737)
B) Fondi per rischi e oneri	0	549.390
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	0	0
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.299.414	959.134
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	2.054.793
Totale debiti	3.299.414	3.013.927
E) Ratei e risconti	0	0
Totale passivo	845.804	2.728.580

Conto economico

	31-12-2018	31-12-2017
Conto economico		
A) Valore della produzione		
5) altri ricavi e proventi		
altri	0	1
Totale altri ricavi e proventi	0	1
Totale valore della produzione	0	1
B) Costi della produzione		
7) per servizi	329.567	74.495
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	241	241
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	1.240.541	668.157
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.240.782	668.398
12) accantonamenti per rischi	0	549.390
14) oneri diversi di gestione	11.461	11.486
Totale costi della produzione	1.581.810	1.303.769
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(1.581.810)	(1.303.768)
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	37.062	30.969
Totale interessi e altri oneri finanziari	37.062	30.969
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(37.062)	(30.969)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(1.618.872)	(1.334.737)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	0	0
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(1.618.872)	(1.334.737)

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2018

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti,

il bilancio che viene sottoposto al Vs esame ed al Vs voto chiude con una perdita di € 1.618.872, dopo aver effettuato ammortamenti per € 241 ed accantonamenti al Fondo svalutazione terreni per € 1.240.541.

Come ricorderete, in data 21.05.2018 il Consiglio di Stato, accogliendo il ricorso del Comune di Treviglio (sentenza n. 3031/2018) e dei Cittadini (sentenza n. 3034/2018) aveva annullato la sentenza del TAR di Brescia che aveva, invece, respinto i medesimi ricorsi relativi al V.I.A. a suo tempo rilasciato dalla Regione Lombardia. In conseguenza di ciò, la Vs società si è trovata nell'impossibilità di dar corso all'attività (esercizio di un'attività di discarica presso la ex cava Vailata) per la quale era stata costituita.

Dopo le valutazioni del caso sugli scenari futuri, in data 27.07.2018 la società era stata posta in liquidazione volontaria, giusta delibera assembleare a rogito Not. Patanè di Bergamo (rep. n. 39124).

Successivamente agli accadimenti sopra narrati, lo scrivente Liquidatore ha cercato di individuare le possibili soluzioni, il cui esame è ancor oggi in corso, al fine di consentire alla società di onorare i propri impegni, anche partendo dal presupposto che il socio pubblico ha comunicato di non volere immettere nuove risorse finanziarie. Anche per tale motivo l'organo amministrativo ha poi ritenuto opportuno avvalersi della facoltà prevista dalla legge e dall'art. 13(2) dello statuto sociale di convocare l'assemblea per l'approvazione del bilancio entro il maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio.

Principi di redazione

STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO

Il bilancio d'esercizio - redatto in conformità delle disposizioni del Codice Civile - è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla presente Nota Integrativa, che fornisce le informazioni richieste dalla normativa vigente. Tale documento è stato predisposto applicando i medesimi criteri di valutazione, gli stessi principi contabili e di redazione del bilancio adottati nell'esercizio precedente, non avendo avuto alcun impatto le modifiche ed integrazioni apportate nel 2018 dall'O.I.C. ad alcuni principi.

Con riferimento alla struttura dei conti e della Nota Integrativa, si osserva poi che, in conformità alla disciplina di cui all'art. 2435-bis C.C., ci si è avvalsi della facoltà di adottare la forma abbreviata.

Atteso poi che la Nota integrativa contiene le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 C.C., non si è provveduto a redigere la relazione sulla gestione.

La società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento di Refero S.r.l. in liq. i cui dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato sono riepilogati in uno specifico prospetto della presente Nota Integrativa.

Criteri di valutazione applicati

CRITERI DI VALUTAZIONE E PRINCIPI CONTABILI ADOTTATI

Riguardo ai criteri di valutazione ed ai principi contabili adottati, si forniscono le seguenti precisazioni:

Immobilizzazioni Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono valutate al costo di acquisizione ed al netto delle quote di ammortamento. Quelle connesse ai costi relativi alle attività propedeutiche all'approntamento della discarica sono state azzerate mediante l'iscrizione di uno specifico F.do svalutazione.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione; in assenza dell'inizio dell'attività tali costi non sono stati mai oggetto di ammortamento.

Le immobilizzazioni in corso e acconti sono iscritte all'attivo sulla base del costo sostenuto alla data di riferimento del bilancio. Per tale posta è stato iscritto un F.do svalutazione al fine di considerare la sua sostanziale insussistenza a seguito della citata sentenza del Consiglio di Stato che ha reso non più possibile l'attività per la quale erano stati sostenuti i costi ivi allocati.

Relativamente ai terreni è, invece, iscritto un F.do svalutazione per tener conto del venir meno della possibilità di svolgere l'attività di discarica.

Crediti e debiti

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo, mentre i debiti sono esposti al loro valore nominale.

F.do svalutazione

Come indicato, iscritto per adeguare il valore del terreno alle mutate prospettive di utilizzo c/o realizzo dello stesso nonché per tener conto della verosimile inutilizzabilità futura delle spese di messa in pristino state sostenute nel passato. In tale fondo è stato anche allocato quanto stanziato al Fondo rischi nel precedente bilancio.

Costi e ricavi

Sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	433.043	2.826.734	-	3.259.777
Rivalutazioni	0	0	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(1.368)	0		(1.368)
Svalutazioni	0	(668.157)	-	(668.157)
Valore di bilancio	431.675	2.158.577	0	2.590.252
Variazioni nell'esercizio				
Riclassifiche (del valore di bilancio)	(431.354)	(118.036)	-	(549.390)
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	-	0
Ammortamento dell'esercizio	(241)	0		(241)
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	(1.240.541)	-	(1.240.541)
Totale variazioni	(431.595)	(1.358.577)	0	(1.790.172)
Valore di fine esercizio				
Costo	433.043	2.826.734	-	3.259.777
Rivalutazioni	0	0	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(1.609)	0		(1.609)
Svalutazioni	(431.354)	(2.026.734)	-	(2.458.088)
Valore di bilancio	80	800.000	0	800.080

Come già indicato in precedenza le riclassificazioni di € 549.390 fanno esclusivo riferimento alla riclassifica del Fondo rischi stanziato nel 2017 quale Fondo svalutazione delle immobilizzazioni in esame.

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	431.354	1.689	433.043
Rivalutazioni	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	(1.368)	(1.368)
Svalutazioni	0	0	0
Valore di bilancio	431.354	321	431.675
Variazioni nell'esercizio			
Riclassifiche (del valore di bilancio)	(431.354)	-	(431.354)
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	-	(241)	(241)
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0

	Costi di impianto e di ampliamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Totale variazioni	(431.354)	(241)	(431.595)
Valore di fine esercizio			
Costo	431.354	1.689	433.043
Rivalutazioni	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	(1.609)	(1.609)
Svalutazioni	(431.354)	0	(431.354)
Valore di bilancio	0	80	80

I costi di impianto e di ampliamento, a suo tempo iscritti con il consenso del Collegio Sindacale, sono da ricondurre, quanto a € 11.110, ai costi sostenuti per la costituzione della società e, quanto ad € 420.244, ai costi sostenuti a tutto il 31.12.2017 per l'iter burocratico inerente l'ottenimento da parte degli enti competenti delle autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività di discarica; come già indicato, i citati costi sono stati interamente svalutati.

Le altre immobilizzazioni immateriali sono relative al residuo (€ 80) degli oneri accessori sostenuti per l'ottenimento del finanziamento ipotecario.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio			
Costo	2.708.698	118.036	2.826.734
Rivalutazioni	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	0
Svalutazioni	(668.157)	0	(668.157)
Valore di bilancio	2.040.541	118.036	2.158.577
Variazioni nell'esercizio			
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	(118.036)	(118.036)
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	-	-	0
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	(1.240.541)	0	(1.240.541)
Totale variazioni	(1.240.541)	(118.036)	(1.358.577)
Valore di fine esercizio			
Costo	2.708.698	118.036	2.826.734
Rivalutazioni	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	0
Svalutazioni	(1.908.698)	(118.036)	(2.026.734)
Valore di bilancio	800.000	0	800.000

Per i motivi già indicati, il valore delle "Immobilizzazioni in corso e acconti" è stato indirettamente azzerato mediante la previsione di uno specifico F.do svalutazione. Ancora, in merito al valore dei Terreni, è stato iscritto un F.do svalutazione per tener conto della sua possibile utilizzabilità futura anche tenendo conto delle conseguenze della sentenza del Consiglio di Stato.

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	36.909	4.478	41.387	41.387	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	-	0			
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	36.909	4.478	41.387	41.387	0	0

Si forniscono i seguenti dettagli ed informazioni:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</u>		
. Erario c/Iva	41.387	36.909

Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	101.419	(101.382)	37
Totale disponibilità liquide	101.419	(101.382)	37

Ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	0	4.300	4.300
Totale ratei e risconti attivi	0	4.300	4.300

Oneri finanziari capitalizzati

Nell'esercizio non vi sono stati oneri finanziari imputati a valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Decrementi		
Capitale	500.000	-	-		500.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	-	-		0
Riserve di rivalutazione	0	-	-		0
Riserva legale	0	-	-		0
Riserve statutarie	0	-	-		0
Altre riserve					
Versamenti a copertura perdite	-	-	-		0
Varie altre riserve	0	-	(1)		(1)
Totale altre riserve	0	-	(1)		(1)
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	(1.334.737)	-		(1.334.737)
Utile (perdita) dell'esercizio	(1.334.737)	1.334.737	-	(1.618.872)	(1.618.872)
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-		0
Totale patrimonio netto	(834.737)	0	(1)	(1.618.872)	(2.453.610)

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
			per copertura perdite	
Capitale	500.000	-	-	-
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	-	-	-
Riserve di rivalutazione	0	-	-	-
Riserva legale	0	-	-	-
Riserve statutarie	0	-	-	-
Altre riserve				
Versamenti a copertura perdite	0	-	-	-
Varie altre riserve	(1)	-	-	-
Totale altre riserve	(1)	0	-	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-
Utili portati a nuovo	(1.334.737)	-	-	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-
Totale	(834.738)	0	-	0
Quota non distribuibile		0		
Residua quota distribuibile		0		

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Fondi per rischi e oneri

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	549.390	549.390
Variazioni nell'esercizio		
Altre variazioni	(549.390)	(549.390)
Totale variazioni	(549.390)	(549.390)
Valore di fine esercizio	0	0

Come già osservato, l'accantonamento effettuato nel 2017 e conseguente principalmente al venir meno dei presupposti che avevano originato la capitalizzazione dei costi propedeutici all'inizio dell'attività è stato riclassificato quale Fondo svalutazione delle relative immobilizzazioni.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso soci per finanziamenti	1.353.534	0	1.353.534	1.353.534	0	0
Debiti verso banche	1.361.234	(364.644)	996.590	996.590	0	0
Debiti verso fornitori	169.536	249.226	418.762	418.762	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	9.945	2.284	12.229	12.229	0	0
Altri debiti	119.678	398.621	518.299	518.299	0	0
Totale debiti	3.013.927	285.487	3.299.414	3.299.414	0	0

Si forniscono i seguenti dettagli ed informazioni:

	2018	2017
<u>Debiti verso soci per finanziamenti</u>		
entro 12 mesi	1.353.534	0
oltre 12 mesi	0	1.353.534
infruttiferi ed erogati dall'azionista Refero S.r.l.		
<u>Debiti verso banche</u>	2018	2017
entro 12 mesi		
. Scoperti di c/c	996.590	659.975
oltre 12 mesi		
. Scoperti di c/c	0	701.259
<u>Altri debiti</u>		
. Collegio Sindacale c/compensi	39.603	19.264
. Amministratori c/compensi	123.502	100.414
. Liquidatore c/compensi	7.588	0
. Debiti diversi	46.331	0
. Debiti v/terzi		
- Debiti v/Pentas Srl	147.243	0
- Debiti v/Rota Nodari Lorenzo	<u>154.032</u>	<u>0</u>
Totale	518.299	119.678

. I Debiti diversi di € 46.331 fanno principalmente (€ 40.712) riferimento all'adeguamento dei debiti già iscritti in bilancio per tener conto dell'ulteriore importo (costituito da capitale, interessi e spese legali) previsto nei decreti ingiuntivi emessi nei confronti della società.

. I Debiti v/terzi sono relativi al debito verso Pentas S.r.l. e Rota Nodari Lorenzo e conseguono all'escussione da parte del Credito Valtellinese della garanzia dagli stessi rilasciata a valere sulle posizioni di debito conseguenti alle linee di credito a suo tempo concesse alla società.

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti di durata residua superiore a cinque anni	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
		Totale debiti assistiti da garanzie reali			
Ammontare	0	985.525		2.313.889	3.299.414

	Debiti assistiti da garanzie reali				Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Debiti assistiti da pegni	Debiti assistiti da privilegi speciali	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso soci per finanziamenti	-	-	-	0	1.353.534	1.353.534
Debiti verso banche	-	-	-	985.525	11.065	996.590
Debiti verso fornitori	-	-	-	0	418.762	418.762
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	-	0	12.229	12.229
Altri debiti	-	-	-	0	518.299	518.299
Totale debiti	0	0	0	985.525	2.313.889	3.299.414

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

	Numero medio
Totale Dipendenti	0

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

	Amministratori	Sindaci
Compensi	30.250	20.339

Categorie di azioni emesse dalla società

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
	50.000	10	50.000	10
Totale	50.000	10	50.000	10

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

	Importo
Impegni	0
Garanzie	4.914.570
di cui reali	3.200.000
Passività potenziali	0

Le garanzie di € 4.914.570 sono riconducibili, quanto ad € 3.200.000, all'ipoteca, gravante sui terreni di proprietà, a garanzia degli affidamenti bancari di cui si è già riferito in precedenza e, quanto ad € 1.714.570, alla garanzia fidejussoria rilasciata a favore del Comune di Treviglio relativa al compimento delle opere di bonifica sul terreno di proprietà. A tal riguardo, si vuole segnalare che tale appostazione viene mantenuta per la necessaria informativa, posto che, ad avviso della società, nessun obbligo compete ora in capo a Te.aM. S.p.A. in liq., atteso che l'impossibilità di svolgere l'attività di discarica, alla quale era subordinata l'effettuazione della bonifica da parte di Te.aM. S.p.A. in liq., ha ricondotto l'onere della bonifica in capo ai soli soggetti inquinatori, fra i quali non rientra Te.aM. S.p.A. in liq..

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Si riferiscono:

- ai finanziamenti infruttiferi di interessi di complessivi € 1.353.534 erogati a tutto il 31.12.2017 dal socio Refero S.r.l. in liq.;
- al debito di € 154.032 nei confronti del Sig. Rota Nodari Lorenzo a seguito dell'escussione da parte del Credito Valtellinese della garanzia dallo stesso rilasciata a fronte della posizione debitoria conseguente alle linee di credito a suo tempo concesse alla società;
- al debito di € 147.242 nei confronti di Pentas S.r.l. a seguito dell'escussione da parte del Credito Valtellinese della garanzia dalla stessa rilasciata a fronte della posizione debitoria conseguente alle linee di credito a suo tempo concesse alla società.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

La società non ha stipulato accordi fuori bilancio i cui rischi e/o benefici possano ritenersi significativi e la cui indicazione sia necessaria per valutare la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della società medesima.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Il socio pubblico ha ritenuto opportuno incaricare un professionista per individuare una soluzione alternativa di eventuale utilizzo del sito di proprietà di Te.aM. S.p.A. in liq.. Al momento della stesura delle presenti note è in corso di valutazione la fattibilità di riempimento del terreno ex cava con rocce di scavo e materiali di risulta. Ovviamente, anche tale attività, qualora ritenuta possibile e utile, dovrà essere preventivamente munita di tutte le necessarie autorizzazioni.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

La società non possiede strumenti finanziari derivati.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2017	31/12/2016
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni	1.611.747	1.428.813
C) Attivo circolante	19.509	19.509
D) Ratei e risconti attivi	0	0
Totale attivo	1.631.256	1.448.322
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	12.000	12.000
Riserve	(80.782)	0
Utile (perdita) dell'esercizio	(147.084)	(80.782)
Totale patrimonio netto	(215.866)	(68.782)
B) Fondi per rischi e oneri	0	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	0	0
D) Debiti	1.847.122	1.517.104
E) Ratei e risconti passivi	0	0
Totale passivo	1.631.256	1.448.322

Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2017	31/12/2018
A) Valore della produzione	401	0
B) Costi della produzione	14.064	13.917

C) Proventi e oneri finanziari	(12.855)	(10.846)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	(120.566)	(56.019)
Imposte sul reddito dell'esercizio	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	(147.084)	(80.782)

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Azionisti,
nell'invitarVi ad approvare il bilancio, costituito da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, così come sottopostoVi, Vi propongo altresì di rinviare a nuovo la Perdita dell'esercizio di € 1.618.872.

Nota integrativa, parte finale

Ai sensi dell'art. 2428 punti 3 e 4 del C.C. si precisa che non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e/o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Il presente bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Bergamo, 13 maggio 2019

Il Liquidatore
(Dr. Corrado Rovelli)

TE.AM S.P.A.

Sede in Piazza della Repubblica N. 2 – 24122 BERGAMO (BG) -Capitale sociale Euro 500.000 I.V

RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEGLI AZIONISTI

All'Assemblea degli azionisti della società TE.AM. S.p.A. In liquidazione

Premessa

Il presente collegio sindacale si è insediato con la nomina dell'assemblea straordinaria del 27 luglio 2018 e resta in carica per tre esercizi fino all'approvazione del bilancio 2020. Nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, il collegio ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la *"Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39"* e nella sezione B) la *"Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c."*.

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della società Te.am S.p.A. In liquidazione, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2018 dal conto economico, per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa che è stato messo a disposizione del collegio sindacale in data 17 maggio 2019, nel maggior termine dei 180 gg, previsto dall'art. 13 dello Statuto Sociale, a causa della particolare situazione in corso legata alla valutazione dell'ex cava sulla quale doveva emergere l'attività di scarica di amianto.

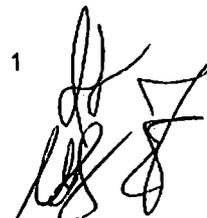
Il collegio sindacale prende atto del differimento dei termini di approvazione del bilancio del liquidatore; ritiene, comunque, a proprio giudizio, che il bilancio d'esercizio fornisca una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2018, del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

1



Responsabilità del liquidatore e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

Il Liquidatore è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione Internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dal liquidatore;

- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente del collegio sindacale.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito dal liquidatore, nominato in data 12.11.2018 in sostituzione del precedente, durante l'incontro avvenuto nell'assemblea ordinaria del 6 maggio 2019, le informazioni sul generale andamento della liquidazione e sulla sua prevedibile evoluzione relativamente, in particolare, alla prospettiva di messa in sicurezza e di recupero ambientale dell'ex cava Vallata in Comune di Treviglio (BG).

In particolare si acquisisce agli atti una relazione tecnica a cura del Dott. Dolci dalla quale si evince la possibilità di effettuare la "messa in sicurezza Permanente", così come previsto dall'art. 242 del D.Lgs. 152/06, tramite un intervento di bonifica economicamente sostenibile da parte dei soci.

Tale intervento, una volta effettuato, dovrebbe permettere al liquidatore di recuperare le disponibilità liquide necessarie per far fronte ai debiti della liquidazione, anche tramite transazioni bonarie, senza incorrere nel rischio di insolvenza che comporterebbe l'inevitabile adozione di procedure concorsuali.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società sostanzialmente invariato rispetto all'esercizio precedente anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni.

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.

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

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal collegio sindacale pareri 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.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a nostra conoscenza, il liquidatore, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.

Il Collegio Sindacale concorda con la ragionevole valutazione, delle poste iscritte tra le immobilizzazioni materiali, procedendo ad una loro ulteriore svalutazione, rispetto al bilancio 2017, sulla base del progetto preliminare di messa in sicurezza permanente e recupero ambientale redatta dal dott. Dolci nell'Aprile 2019.

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il collegio propone alla assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, così come redatto dal Liquidatore.

Il Collegio concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dal Liquidatore in nota integrativa.

Bergamo, 29 Maggio 2019

Il Collegio Sindacale

Matteo Agudio

Roberta Locatelli

Enrico Fornito

