

# **Zètema Progetto Cultura S.r.l.**

*Sede Legale Via Attilio Benigni. 59 – 00156 - Roma*

*P.Iva - Registro Imprese di Roma n. 05635051007*

*Iscritta al R.E.A. di Roma al n. 911475*

## **All'Assemblea dei Soci**

### *Premessa*

Il Collegio Sindacale, nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c., sia le funzioni previste dall'art. 2409-bis c.c..

Il Collegio, nel suo attuale assetto, è stato nominato con delibera assembleare del 12 gennaio 2022. Sono sindaci effettivi: Luca Provaroni (presidente), Emanuela Capocchetta (componente) e Silvia Fiorani (componente).

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 Zètema Progetto Cultura S.r.l., costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa. A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 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.

#### *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.

#### *Continuità aziendale*

L'organo amministrativo ha valutato e ritenuto sussistente il presupposto della continuità aziendale. Il contratto di servizio con Roma Capitale, scaduto il 31 dicembre 2023, è stato rinnovato dall'Amministrazione Capitolina, con deliberazione n. 454 del 28/12/2023 dal 01/01/2024 sino ad al 31/12/2025.

#### *Richiami di informativa*

Con Deliberazione di Giunta Capitolina n. 174 del 20 maggio 2022 Zetema ha supportato il Gabinetto del Sindaco nelle attività del Comitato Promotore della candidatura di Roma alla manifestazione EXPO2030. Il coordinamento, la gestione e la rendicontazione del progetto sono stati garantiti dalla costituzione di un gruppo di lavoro costituito da risorse interne e professionisti. Le attività assegnate hanno riguardato, in sintesi, la progettazione e produzione della documentazione e di tutti i materiali a supporto della candidatura, la pianificazione e gestione delle missioni, la realizzazione di eventi, la comunicazione. Nel corso del 2023, nel primo trimestre, le attività sono state ricomprese nel Contratto di Servizio per € 1.708.118 mentre per il periodo a partire dal 1° aprile fino al 31 dicembre 2023 è stata sottoscritta una Convenzione tra il Comitato promotore e Zetema, giusta Delibera di Giunta capitolina n. 91 del 23 marzo 2023, per la gestione dei contributi finalizzati alle attività del Comitato per complessivi € 19.082.465.

Si richiama, inoltre, la Vostra attenzione sul compenso maturato nell'esercizio 2023 dall'Amministratore Unico, pari a complessivi euro 67.036, di cui euro 49.036 per la carica di Amministratore esecutivo, oltre il compenso per la carica di euro 18.000; nel mese di dicembre 2023 la Società ha corrisposto l'indennità di risultato 2022 ripartita tra l'Amministratore unico in carica, dott. Simone Silvi, e il precedente Amministratore unico, dott. Remo Tagliacozzo. L'indennità è stata determinata complessivamente in € 79.176,91 pari al 100,00% dell'indennità massima prevista, in seguito all'esame della specifica Commissione di valutazione riunitasi in data 13 novembre 2023 con verbale trasmesso dal Dipartimento Partecipate con comunicazione prot. RL/2023/5672 del 20/12/2023.

Si segnala, inoltre, che è maturata, in base ai dati di riferimento, l'indennità di risultato per lo stesso 2023 (parte variabile) di euro 79.176,91, pari al 100% dell'indennità massima prevista; ai fini della validazione di detto importo da parte della Commissione di Valutazione, le attività della stessa avranno avvio successivamente all'approvazione del Bilancio relativo all'esercizio 2023.

#### *Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio*

L'organo amministrativo 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.

L'organo amministrativo è responsabile per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. L'organo amministrativo utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

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 dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'organo amministrativo del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. In particolare, si è rilevata la sussistenza fino al 31 dicembre 2025 del Contratto di affidamento di servizi con Roma Capitale, sia per il complesso delle attività nel settore culturale, in ragione della Delibera di Giunta Capitolina n.2 del 10/01/2020 sia per quello con le Istituzioni Biblioteche, che coprono sostanzialmente, in forma diretta o indiretta, la totalità delle attività di Zètema.
- 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.

#### *Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari*

L'Amministratore unico della Zètema Progetto Cultura S.r.l. è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione della società al 31 dicembre 2023, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione SA Italia n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio

della Zètema Progetto Cultura S.r.l. al 31 dicembre 2023 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Zètema Progetto Cultura S.r.l. al 31 dicembre 2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D. Lgs. 39/2010, da rilasciare sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

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

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 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 il 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 ed effettuato periodici incontri con l'Amministratore Unico e con il management apicale, in relazione ai 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 dall'Amministratore Unico e/o dal direttore generale, 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 dalle sue controllate e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo incontrato il Dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili societari e non sono emersi dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziate nella presente relazione così come confermato dalla specifica attestazione sul bilancio d'esercizio dallo stesso rilasciata.

Abbiamo preso visione della relazione dell'Organismo di Vigilanza e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo meritevoli di segnalazione nella presente relazione.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni, interloquendo, in particolare, con la funzione di

gestione dei Rischi e con la funzione Internal Audit; a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo approfondito la nostra 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, l'Amministratore Unico, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c..

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 non rileva motivi ostativi per l'approvazione del bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dall'organo amministrativo.

Il Collegio concorda, infine, non ha osservazioni da formulare in ordine alla proposta di destinazione del risultato d'esercizio di € 166.435 formulata dall'Amministratore Unico in nota integrativa.

Roma, 28 luglio 2024

IL COLLEGIO SINDACALE

Luca Provaroni (Presidente) F.to



Silvia Fiorani (Sindaco effettivo) F.to



Emanuela Capocetta (Sindaco effettivo) F.to

