

POLLINO GESTIONE IMPIANTI SRL

Sede Legale: Via Muletta 1 trav. Zona P.I.P. – Castrovillari (CS)
Iscritta al Registro Imprese di: Cosenza
C.F. e numero iscrizione: 02786550596
Iscritta al R.E.A. di Cosenza al n. 172245
Capitale Sociale sottoscritto €10.500,00 Interamente versato
Partita IVA: 02534750787

Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010

All'assemblea dei soci della Pollino Impianti Srl

Gentili soci

Premesso

- Che lo scrivente revisore contabile veniva nominato in data 27.09.2017 con iscrizione della sua nomina presso il registro delle imprese in data 17.10.2017;
- Che alla data di insediamento il Progetto di Bilancio al 31.12.2016 non risultava approvato;
- Che risulta compito dello scrivente redigere una relazione sul bilancio alla data del 31.12.2016;

Considerato

- Che nel periodo di competenza del bilancio lo scrivente non ha potuto compiere attività di verifica e di revisione in quanto non in carica;

Tanto premesso e considerato

Con la presente si rende la Relazione sul bilancio abbreviato alla data del 31.12.2016

Relazione sul bilancio Abbreviato

Lo scrivente ha svolto la revisione legale dell'allegato bilancio della Pollino Impianti Srl, costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2016, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

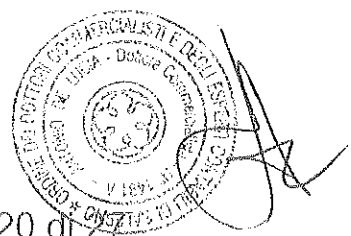
Responsabilità degli amministratori

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Responsabilità del revisore

E' responsabilità del revisore esprimere un giudizio sul bilancio sulla base della revisione legale, con le limitazioni di quanto sopra esposto.

Sebbene lo scrivente non ha potuto svolgere la revisione legale nel corso del 2016 ha provveduto comunque alla data di insediamento a richiedere e analizzare la documentazione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, del D.Lgs. 39/2010. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la



pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio non contenga errori significativi.

La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi del bilancio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio dell'impresa che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione legale comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio nel suo complesso.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio negativo.

Elementi alla base del giudizio negativo

Un rilievo per il quale si muovono dubbi nella sua determinazione e soprattutto correttezza individuazione è relativo ai punti di seguito evidenziati :

I crediti esposti in bilancio ammontano ad e 2.547.309.

Dall'analisi del un prospetto contabile si rileva che parte dei crediti subivano delle svalutazioni negli anni. Tale operazione rende necessaria l'appostazione di tale componente negativo sia nel conto economico alla voce B10d) che l'evidenza nell'apposito fondo svalutazione crediti. Nell'anno 2016 non si sono svalutati i crediti e per quanto si dirà successivamente appare ridotto il fondo svalutazione crediti di € 94.623,67 rispetto al totale dei crediti commerciali che ammontano ad € 2.077.118. di tale svalutazione non si fa menzione menzione nella nota integrativa o nel bilancio.

Sempre tra i crediti sono inseriti valori relativi alle fatture da emettere per € 404.399. Dall'analisi delle singole voci relative alle fatture da emettere risultano competenze per lavori, contributi relativi agli anni 2013 e 2014 per le quali non si è potuto visionare delibere o determine di spesa da parte del Comune di Catrovillari. L'importo di cui sopra ammonterebbe ad € 107.804. Inoltre tra i crediti risulterebbero indicati rimborso spese non attinenti all'oggetto sociale della società.

Si evidenzia che la normativa fiscale richiede che le fatture siano emesse al massimo nei primi mesi dell'esercizio successivo alla rilevazione del ricavo, pertanto l'emissione di tali fatture appare necessaria realizzando inoltre l'emersione di una imposta IVA da versare. Di converso qualora il credito sia prescritto bisognerà svalutare completamente il credito rilevando una perdita su crediti di circa 107.804 euro con impatti sul patrimonio netto che sarebbe ancor maggiore se i crediti inesigibili riguardassero l'intero importo di € 404.399 (per il totale delle fatture da emettere) che andrebbe ad intaccare anche il capitale sociale.

La documentazione a sostegno dei crediti iscritti in bilancio risulta carente.

Si invita l'Organo amministrativo a procedere senza indugio ad acclarare la regolare esecuzione delle prestazioni e quindi di accertare l'effettività del credito.

Si invita altresì l'Organo amministrativo a voler effettuare senza indugio una verifica della corrispondenza tra i propri crediti iscritti in bilancio – ci si riferisce in particolare ai crediti vantati verso il Comune di Castrovillari e Gas Pollino Srl – e quanto riportato nei bilanci di detti clienti principali della Società.

Da alcune evidenze risulta che la Gas Pollino Srl abbia riconosciuto un debito verso la Pollino Gestioni Impianti Srl con una differenza di circa 58.089euro, mentre il Comune di Castrovillari con nota prot. 13513 del 13.06.2017 sembra non riconosca alcun debito verso la Pollino Gestioni Impianti Srl e pertanto deve meglio comprendersi se il credito iscritto in bilancio di € 1.196.826 oltre al credito per fatture da emettere di € 120.537 sia reale o debba essere interamente svalutato. Potrebbe darsi che non siano stati contabilizzati i mandati di pagamento e le reversali di incasso che di converso risultano fornite dal Comune di Catrovillari nel mese di novembre 2017. La mancata contabilizzazione di queste compensazioni sovrastima sia l'attivo che il passivo.

I riscontri effettuati comportano l'assoluta necessità di adeguare il fondo svalutazione crediti per la quota parte dei crediti non riconosciuti, per quelli non incassabili per avvenuta prescrizione o per i crediti per i quali manca la determina o altra o similare autorizzazione.

Pertanto questi rilievi sono in grado di evidenziare che sia l'attivo che il passivo non risultano ben rappresentati in bilancio ed inoltre che una svalutazione dei crediti come innanzi indicato potrebbe avere notevoli ripercussioni sul patrimonio netto aziendale e sul risultato di esercizio.

Si rende necessario un'asseverazione dei crediti e dei debiti da parte di un organismo terzo in quanto le perdite possibili potrebbero impattare in maniera determinante sulla stesa continuità aziendale con tutte le conseguenze di legge relative. In particolare qualora la portata delle svalutazioni si attestasse sulle ipotesi dapprima accennate la perdita di esercizio comprometterebbe irrimediabilmente il patrimonio netto aziendale realizzando il disposto dell'art 2482 ter ovvero la perdita del capitale sociale. In tal caso l'Organo amministrativo dovrà convocare senza indugio l'assemblea dei soci per le deliberazioni conseguenti.

I debiti appostati in bilancio ammontano ad € 3.651.473

Dall'analisi dei debiti risulta che in parte sono relativi a fatture da ricevere da parte del comune di Castrovillari e di San Basilio per competenze relative a canone di noleggio impianti anni 2009, 2010, 2011 e 2012 per complessivi € 178.000. Detto debito è iscritto in bilancio senza verificare una eventuale prescrizione del credito non essendo stato mai fatturato né tantomeno richiesto dai Comuni.

Tra i debiti totali sono riportate fatture da ricevere per complessivi € 1.058.401 per le quali si invita l'Organo Amministrativo a verificare la regolare esecuzione delle prestazioni ed inoltre a richiedere in tempi brevi l'emissione delle fatture in ossequio alla normativa civilistica e fiscale.

Relativamente al Comune di Castrovillari si rappresenta l'esistenza di un debito per € 2.022.893, importo sconosciuto dal Comune stesso il quale evidenzia un debito di circa 998.401 (nota prot. 13513 del 13.06.2017)

Anche in tal senso si invita il CdA a voler effettuare una verifica puntuale con relativa asseverazione dei debiti iscritti in bilancio.

L'analisi del mastro "sponsorizzazioni" evidenzia che nell'anno 2016 risultano registrate fatture per "concerto di Bennato - Baccini" ed altre voci per complessivi € 5.893,44. Tali voci non sono attinenti all'attività della società e da un punto di vista fiscale non generano costi fiscalmente deducibili e IVA detraibile. Nella nota integrativa non si fa menzione delle variazioni in aumento del reddito e né tantomeno nell'Unico 2017.

In ultimo dalla Nota integrativa si evidenzia un debito verso l'erario per € 248.575,95. In data 03.04.2017 si prende atto del versamento con ravvedimento operoso dell'iva per € 96.609,46.

Giudizio negativo

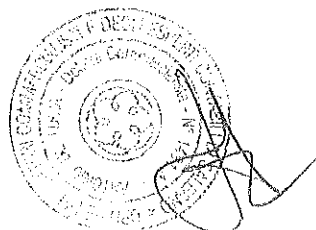
A mio giudizio, a causa della rilevanza di quanto descritto nel paragrafo "Elementi alla base del giudizio negativo", il bilancio non fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Pollino Impianti Srl al 31/12/2016 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Richiami di informativa

Richiamo l'attenzione su ulteriori aspetti relativi al bilancio alla data del 31.12.2016:

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie indicate in bilancio sono relative alla partecipazione del 20% del capitale sociale nella società "Sviluppo Energia Srl" con sede in Castrovillari. A tal proposito si rileva che la normativa vigente richiede che gli amministratori delle società In House degli Enti Pubblici pongano in essere specifiche azioni di razionalizzazione e dismissione delle partecipazioni che svolgono attività analoghe o che hanno limiti dimensionali in termini di rapporto tra i dipendenti e gli amministratori. Non appare che la governance abbia posto in essere tale attività.



La quota di adesione al fondo patrimoniale per le reti di impresa per € 1.000 deve essere inserita tra i costi di esercizio e non tra le partecipazioni.

Crediti e debiti

Si evidenzia e si invita l'Organo amministrativo a richiedere in maniera più incisiva il pagamento dei crediti anche ricorrendo ad azioni giudiziarie più incisive.

All'evidente incremento dell'indebitamento rispetto all'esercizio precedente si invita l'Organo Amministrativo a porre in essere tutte le azioni che la normativa consente per ridurre l'esposizione debitoria della società. E' necessario ridurre lo squilibrio finanziario strutturale della società ed il rischio di un incremento degli oneri finanziari e delle spese legali.

Si evidenzia inoltre la necessità di provvedere al pagamento dell'IVA ricorrendo al cd "ravvedimento operoso" per non incorrere in ulteriori sanzioni per omessi versamenti.

In ultimo si invita il CdA a procedere all'asseverazione dei debiti e dei crediti da parte di una società di revisione all'uopo incaricata. In mancanza di tale asseverazione gli stessi dovranno essere svalutati secondo il loro presumibile valore di realizzo.

Il mio giudizio non è espresso con modifica in relazione a quanto sopra evidenziato.

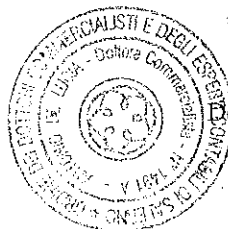
Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio

Lo scrivente è stato incaricato di svolgere le procedure indicate nel principio di revisione (ISA Italia) n. 720B al fine di esprimere, come richiesto dalla norme di legge, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, la cui responsabilità compete agli amministratori della Pollino Impianti Srl, con il bilancio della Pollino Impianti Srl al 31/12/2016.

A causa della significatività di quanto descritto nel paragrafo "Elementi alla base del giudizio negativo" della relazione sul bilancio, non sono in grado di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio della Pollino Impianti Srl al 31/12/2016.

Salerno 20.02.2018



Il revisore
Dott. Antonio De Lucia