

POLLINO GESTIONE IMPIANTI S.R.L.

Sede in VIA MULETTA SN - 87012 CASTROVILLARI (CS) Capitale sociale Euro 289.500,00 i.v.

Relazione del Revisore legale indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. del gennaio 2010, n.39

Ai Soci della POLLINO GESTIONE IMPIANTI S.R.L.

Premesso che lo scrivente revisore contabile veniva nominato in data 25/11/2020 con iscrizione della nomina presso il registro delle imprese il 07/12/2020;

Considerato che sono effettuate le verifiche periodiche, nelle date del 24/01/2021, del 27/04/2021, del 26/08/2021, del 30/11/2021, che la società ha rinunciato ai termini di cui all'art. 2429 del c.c, con la presente si rende la Relazione sul Bilancio abbreviato alla data del 31/12/2021.

Relazione sul bilancio Abbreviato

Sono stato incaricato di svolgere la revisione legale del bilancio d'esercizio della Società POLLINO GESTIONE IMPIANTI S.R.L., costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2021, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

Il mio esame, ad eccezione di quanto indicato al paragrafo Elementi alla base del giudizio, è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di controllo contabile è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati a fini comparativi, secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione emessa in data 14/06/2021.

Esprime giudizio con rilievi sul bilancio d'esercizio della Società a causa di quanto descritto nella sezione Elementi alla base del giudizio della presente relazione.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le mie 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. Sono

indipendente 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.

La situazione amministrativa-contabile, dopo la sostituzione del responsabile della contabilità aziendale dimissionario, ed il necessario periodo di rodaggio del nuovo incaricato sig. Leone Bisconte, sembra essere in miglioramento. Anche la cessazione delle misure di flessibilità del lavoro (smart working) ha contribuito ad un riordino organizzativo aziendale. Tuttavia si raccomanda di adottare gli assetti organizzativi ritenuti più opportuni assicurandosi che siano in grado di fornire agli amministratori ed ai controllori le informazioni necessarie a monitorare vuoi la gestione caratteristica vuoi ad identificare eventuale insorgenza di elementi di crisi. E' stata affrontata dagli amministratori la definizione dei crediti/debiti con CSEA, un importante momento di acclaramento che a fronte di 930.027,58 € di debito (di cui € 832.019,13 di sorte capitale ed € 98.008,45 di interessi di mora), riconosce crediti della società per € 612.677,98, con un sbilancio a favore di CSEA di € 317.349,50. Detto importo deriva dalla compensazione di partite debito/credito e verrà rateizzata da AdER. Altro argomento di rilevanza è la cessione del credito della GAS Pollino verso il Comune di Castrovillari per contratti di fornitura di gas ed energia elettrica, avvenuta per atto Notaio Altomare in data 26/06/2020 Rep. 662 e Racc. 422, che non avendo ricevuto la adesione da parte del debitore ceduto, ritorna a gravare sulla Gas Pollino a cui è stato richiesto l'immediato rientro dagli amministratori della Pollino Gestione Impianti. E' appena il caso di rilevare che l'incasso di detto credito darebbe la possibilità di estinguere il debito con CSEA e lo sgravio degli ulteriori interessi di dilazione, nonché di ridurre il debito per canoni scaduti Vs l'Ente. Si da atto che la società ha dato mandato all'ing.re Domenico Sciannimanico per la determinazione dello stato di consistenza ed il valore industriale degli impianti di distribuzione del gas naturale nei Comuni di Castrovillari, San Basile, Laino Borgo e Laino Castello, con consegna degli elaborati il 22/06/2022. In sintesi il valore di stima è di € 10.531.365,72 in proprietà degli EE.LL. e di 6.249.609,52 in proprietà della Pollino Gestione impianti.

Il punto su cui il revisore ha emesso giudizio con rilievi è relativo ai crediti per i rimborsi Ex LSU per un ammontare pari ad € 907.591,07. Questi appunto i crediti relativi alla annosa partita dei rimborsi Ex LSU per l'utilizzo di n.6 unità lavorative da parte dell'Ente avvenuta nel periodo 2009-2013. Nelle date del 07/04/2020 con prot. 61 e del 30/06/2020 con prot. 110, la società indirizzava all'O.S.L. istanza di ammissione al passivo per il residuo dei rimborsi Ex LSU e per lavori resi all'ente. Le suddette istanze sono ancora in corso di accertamento da parte della OSL.

Peraltro il 16/12/2020 è stata resa nota informativa di verifica dei debiti e dei crediti reciproci all'ente anno 2019, sottoscritta dagli amministratori e dal revisore ai sensi dell'art. 6 co.4 del D.L. 06/07/2012, n. 95 conv. con mod. in L. 07/08/2012 n. 135. La nota in questione deve essere asseverata dai rispettivi organi di revisione e deve evidenziare analiticamente eventuali discordanze e fornirne la motivazione. Ed ancora a seguito di richiesta avvenuta a mezzo p.e.c. l'Ufficio di ragioneria dell'Ente richiedeva in data 15/10/2021 la nota informativa di verifica dei debiti e dei crediti reciproci per l'anno 2020, a cui ha fatto seguito replica degli amministratori e del revisore con nota del 28/10/2021 con cui si sollecitava il riscontro della nota precedente (del 16/10/2020). Successivamente in data 18/07/2022 l'Ente con Delibera n. 29 di C.C. ha deliberato una ricognizione della situazione debitoria intercorrente tra il Comune di Castrovillari e la Pollino Gestione Impianti s.r.l. dando ulteriormente atto che il riconoscimento dei debiti dell'ente, compete all'OSL, essendo maturati ante 2019, e che la decisione sul riconoscimento dei crediti richiesti dalla Pollino Gestione Impianti s.r.l. è di competenza dell'OSL, alla cui valutazione la delibera è sottoposta come condizione di efficacia. Il giudizio sul bilancio della POLLINO GESTIONE IMPIANTI S.R.L. per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, pur essendo stata avviata la fase di acclaramento, non può che essere con rilievi. Si raccomanda di definire entro l'esercizio in corso con l'Organismo Straordinario di Liquidazione le azioni più opportune.

Richiamo di informativa

1) *Richiamiamo l'attenzione sul CODICE DELLE CRISI DI IMPRESA.*

La data definitiva per l'entrata in vigore del Codice della crisi d'impresa è il 15 luglio 2022, IN SINTESI:

GLI OBBLIGHI PER LE IMPRESE

L'art. 3 del Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza prevede la definizione di adeguato assetto organizzativo con inevitabili conseguenze pratiche sia in termini di gestione dell'impresa sia di responsabilità.

Ogni imprenditore, anche le ditte individuali ed i professionisti, dovranno avere un sistema aziendale utile ad individuare per tempo un potenziale stato di crisi e adottare subito iniziative tali che la prevenzano. Le imprese strutturate dovranno istituire un assetto organizzativo, amministrativo e contabile ai sensi dell'articolo 2086 del Codice Civile.

CODICE DELLA CRISI: QUALI INDICATORI RICHIEDONO INTERVENTO?

Le attività da porre in essere in base alle quali scattano i segnali d'allarme successivi ai quali bisognerà avviare il monitoraggio della situazione e prevenire una crisi d'impresa sono:

- Analizzare eventuali squilibri economico-finanziari o patrimoniali*
- Verificare la sostenibilità dei debiti*
- Controllare le prospettive di continuità di aziendale nei successivi 12 mesi*
- Effettuare il test per capire se l'azienda è risanabile*

Ulteriori segnali di allerta sono:

- l'esistenza di debiti per retribuzioni scaduti da almeno 30 giorni, nel caso in cui siano di mole superiore alla metà dell'ammontare mensile totale*
- l'esistenza di debiti verso i fornitori scaduti da almeno 90 giorni, se di valore superiore ai debiti non ancora scaduti*
- l'esistenza di esposizioni scadute da oltre 60 giorni nei confronti di istituti di credito o altri intermediari finanziari, se di valore uguale o superiore al 5% del totale delle esposizioni*
- l'esistenza di esposizione debitorie descritte nell'articolo 25-novies, comma 1 del Ccii (ovvero debiti nei confronti di INPS per contributi non versati o AGENZIA ENTRATE per IVA non versata superiore a 5000 euro.*

CODICE DELLA CRISI: RESPONSABILITA' DELL'AMMINISTRATORE

Una ulteriore importante novità è l'inserimento del quinto comma all'art. 2476 del Codice Civile che stabilisce la responsabilità degli amministratori delle società a responsabilità limitata verso i creditori sociali per l'inosservanza degli obblighi inerenti alla conservazione dell'integrità del patrimonio

2) *Continuità aziendale*

- Il mio giudizio non contiene rilievi con riferimento a tale ultimo aspetto.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili 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.

Gli amministratori sono responsabili 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. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella

redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Responsabilità del revisore

I miei 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 mio 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 degli utilizzatori prese sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

CASTROVILLARI, 22/07/2022

Il Revisore legale
FRANCESCO ARCIDIACONO

