
POLLINO GESTIONE IMPIANTI S.R.L.

Reg. Imp.02534750787
Rea. CS-172245

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 27 gennaio 2010, n.39

Agli 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 state effettuate le verifiche periodiche, nelle date del 20/01/2023, del 28/04/2023, del 26/07/2023, del 17/11/2023;
- che ha ricevuto il 08/07/2024 copia del bilancio d'esercizio CEE a mezzo mail da info@pollinogestioneimpianti.it;
- che la società ha rinunciato ai termini di cui all'art. 2429 del c.c.

Tanto premesso e considerato, con la presente si rende la Relazione sul Bilancio abbreviato alla data del 31/12/2023.

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 31/12/2023, 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 18/10/2023.

Relazione del Revisore legale Dott. Francesco Arcidiacono
sul bilancio al 31/12/2023

Pagina 1

POLLINO GESTIONE IMPIANTI S.R.L.

Per il bilancio dell'esercizio 2023 a nostro giudizio, ad eccezione dei possibili effetti di quanto descritto nella sezione «Elementi alla base del giudizio con rilievi» della presente relazione, 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 che ne disciplinano i criteri di redazione. Esprimo giudizio con rilievi sul bilancio d'esercizio 2023.

	al 31/12/2023	al 31/12/2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	-	-
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	497	8.924
II - Immobilizzazioni materiali	2.116.757	2.370.655
III - Immobilizzazioni finanziarie	123.978	92.809
Totale immobilizzazioni (B)	2.241.232	2.472.388
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	-	-
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	-	-
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.953.378	2.653.104
esigibili oltre l'esercizio successivo	86.408	426.629
imposte anticipate	-	-
Totale crediti	2.039.786	3.079.733
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
IV - Disponibilità liquide	57.299	38.679
Totale attivo circolante (C)	2.097.085	3.118.412
D) Ratei e risconti	-	-
Totale attivo	4.338.317	5.590.800
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	289.500	289.500
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	-	-
III - Riserve di rivalutazione	-	-
IV - Riserva legale	21.980	21.980
V - Riserve statutarie	-	-
VI - Altre riserve	-	67.877
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	97.809	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	71.266	29.932
Perdita ripianata nell'esercizio	-	-
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	-
Totale patrimonio netto	480.555	409.289
B) Fondi per rischi e oneri	327.519	237.417
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	489.652	448.170
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.489.647	3.027.785
esigibili oltre l'esercizio successivo	550.944	1.468.139
Totale debiti	3.040.591	4.495.924
E) Ratei e risconti	-	-
Totale passivo	4.338.317	5.590.800

	al 31/12/2023	al 31/12/2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.850.471	3.561.929
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	-	-
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	39.329	-
altri	969.827	121.782
Totale altri ricavi e proventi	1.009.156	121.782
Totale valore della produzione	3.859.627	3.683.711
B) Costi della produzione		

Relazione del Revisore legale Dott. Francesco Arcidiacono
 sul bilancio al 31/12/2023

POLLINO GESTIONE IMPIANTI S.R.L.

6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	58.065	113.547
7) per servizi	416.660	370.229
8) per godimento di beni di terzi	115.614	-
9) per il personale		
a) salari e stipendi	581.043	512.928
b) oneri sociali	153.385	132.861
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	45.691	88.215
c) trattamento di fine rapporto	45.691	86.123
d) trattamento di quiescenza e simili	-	-
e) altri costi	-	2.092
Totale costi per il personale	780.119	734.004
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	161.365	112.947
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-	244
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	161.365	112.703
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	161.365	112.947
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-
12) accantonamenti per rischi	-	-
13) altri accantonamenti	-	-
14) oneri diversi di gestione	2.165.398	2.278.622
Totale costi della produzione	3.697.221	3.609.349
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	162.406	74.362
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	-	-
Totale proventi da partecipazioni	-	-
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	-	-
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	25.651	-
Totale proventi diversi dai precedenti	25.651	-
Totale altri proventi finanziari	25.651	-
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	-	-
verso imprese collegate	-	-
verso imprese controllanti	-	-
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	65.676	10.319
Totale interessi e altri oneri finanziari	65.676	10.319
17-bis) utili e perdite su cambi	-	-
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	-40.025	-10.319
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) di strumenti finanziari derivati	-	-
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
Totale rivalutazioni	-	-
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	-	-

Relazione del Revisore legale Dott. Francesco Arcidiacono
 sul bilancio al 31/12/2023

POLLINO GESTIONE IMPIANTI S.R.L.

b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) di strumenti finanziari derivati	-	-
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
Totale svalutazioni	-	-
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	-	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	122.381	64.043
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	51.115	34.111
imposte relative a esercizi precedenti	-	-
imposte differite e anticipate	-	-
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	-	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	51.115	34.111
21) Utile (perdita) dell'esercizio	71.266	29.932

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.

In bilancio viene esposta la voce altri ricavi e proventi tra gli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionale di contributo in conto esercizio per euro 39.329 e da sopravvenienze attive straordinarie pari ad euro 969.826. Queste ultime sono relative ai canoni noleggi impianti per gli anni 2008-2009-2010-2011-2012, derivante dalla convenzione di concessione di rete gas metano stipulata in data 17.02.2003 con i comuni di Castrovillari, Laino Borgo, San Basile. Questa concessione è scaduta il 17.02.2015 e continuata in regime di proroga ex lege e de facto fino all'attualità.

Il revisore con la seconda management letter del 07/08/2023 aveva sollecitato alla società, tra le altre, di richiedere la regolarizzazione contabile e fiscale del debito per i canoni delle reti, attenendosi alla prima occasione utile che questi erano stati commisurati in un differente contesto economico e finanziario, sicché risultano oggi essere non più sostenibili e nel caso dei Comuni di Laino Borgo e San Basile i canoni risultano essere superiori ai ricavi per servizi.

E' stato quindi richiesto ed ottenuto un parere dallo studio legale RIZZO- D'AIUTO, parere agli atti della società, di

- verificare la possibilità di alleggerire il peso economico della azienda concessionaria poiché il canone assume rilevanza notevole e costituisce un onere finanziario di considerevole entità;
- verificare il termine di prescrizione al cui regime è assoggettato ogni onere finanziario, con particolare riferimento al canone annuale, nel caso di specie l'ente a tutt'oggi ha provveduto nell'anno 2019 a fatturare il canone relativo all'anno 2015.

Tanto sopra premesso, visti i riferimenti normativi di cui alla legge n. 232 del 11.12.2016; la sentenza della Corte Costituzionale n. 239 del 9.11.2021, che ha individuato nel nostro ordinamento giuridico dei correttivi, che in presenza di dati presupposti di squilibri rispetto alle situazioni originarie, consentono al concessionario, ove realmente leso, di porre rimedio e di ottenere la

Relazione del Revisore legale Dott. Francesco Arcidiacono
sul bilancio al 31/12/2023

POLLINO GESTIONE IMPIANTI S.R.L.

riduzione o l'eliminazione tra l'altro, in toto del canone concessorio attivando una procedura specifica di riequilibrio economico.

La società ha inteso avviare tale processo, in quanto seppur ai sensi dell'art. 16, comma 1, del codice dei contratti pubblici, resta a carico del concessionario il rischio operativo, quest'ultimo ha l'obbligo di salvaguardare l'equilibrio economico-finanziario nel rapporto regolato da concessione verificando le condizioni di convenienza economica e sostenibilità finanziaria.

Per quanto attiene al rilievo, si evidenzia in questa sede che la procedura specifica di riequilibrio economico, è appena avviata, con la presa d'atto della prescrizione del diritto al credito che il titolare non ha esercitato ultra decennio (canoni anni 2008-2009-2010-2011-2012), in una materia in cui, come da parere legale acquisito, il termine prescrittivo è addirittura inferiore (5 anni). L'istanza di riequilibrio tuttavia deve essere interamente formalizzata vuoi per la correttezza dei canoni vuoi con valutazione prognostica valevole per le successive annualità attraverso la revisione del canone concessorio in attesa di nuova gara. Si rammenta che lo stesso Consiglio Comunale di Castrovillari nella delibera del 29/12/2023 proprio in riferimento alla posizione della Pollino Gestione Impianti srl ha previsto la possibilità per il concessionario di intraprendere ogni iniziativa in materia contabile tesa a verificare l'esigibilità crediti/debiti, nonché la loro eventuale prescrizione e, in tal caso, di procedere alla svalutazione del credito o alla cancellazione del debito, quindi a rilevare la sopravvenienza attiva e passiva che potrebbe degenerare in una situazione di grave disequilibrio dei conti della società stessa.

La situazione amministrativa e contabile ha fatto registrare costante miglioramento. Tuttavia si raccomanda sempre di adottare ulteriori 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.

Richiamo di informativa

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

La data del 1° gennaio 2024 segna la entrata in vigore della *procedura di allerta* prevista dal Codice della crisi d'impresa.

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 prevengano. 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

Relazione del Revisore legale Dott. Francesco Arcidiacono
sul bilancio al 31/12/2023

POLLINO GESTIONE IMPIANTI S.R.L.

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 contiene rilievi con riferimento a tale ultimo aspetto, che afferiscono alle motivazioni espresse nella sezione Elementi alla base del giudizio.

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
Relazione del Revisore legale Dott. Francesco Arcidiacono
sul bilancio al 31/12/2023

POLLINO GESTIONE IMPIANTI S.R.L.

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, 23/07/2024

Il Revisore legale
FRANCESCO ARCIDIACONO

