

**RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO SINDACALE**  
*al bilancio chiuso al 31 dicembre 2019*

*All'Assemblea dei Soci della società S.P.E.S. S.c.r.l.*

**Premessa**

Il collegio sindacale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, 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." al bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, precisando che:

- il Consiglio di amministrazione ha approvato il bilancio in data 30 luglio 2020;
- il Collegio sindacale ha emesso la relativa relazione in data 10 agosto 2020 esprimendo parere negativo;
- l'Assemblea dei soci in data 9 settembre 2020, non ha approvato il citato bilancio, chiedendo di recepire, tra l'altro, i rilievi effettuati da parte del Collegio sindacale;
- il Consiglio di amministrazione, di conseguenza, ha approvato in data 5 novembre 2020 il bilancio d'esercizio, le cui risultanze patrimoniali ed economiche di sintesi sono le seguenti:

	descrizione	Importo (valori in unità di euro)
Stato Patrimoniale	Attività	14.215.402
	Passività (senza patrimonio netto)	16.048.381
	Patrimonio netto	-1.832.979
	Conti, impegni, rischi e altri conti d'ordine	

	Descrizione	Importo (valori in unità di euro)
Conto Economico	A) Valore della produzione	2.523.782
	B) Costi della produzione	6.219.629
	Differenza tra valori e costi della produzione (A - B)	-3.695.847
	C) Proventi e oneri finanziari	4.553
	D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	
	Risultato prima delle imposte	-3.691.292
	22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	
23) Utile (perdite) dell'esercizio	-3.691.292	

**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 del bilancio d'esercizio della società "S.P.E.S. S.c.r.l." al 31/12/2019 costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario, dalla nota integrativa e dalla relazione sulla gestione. E' stata altresì fornita la relazione sul governo societario ex D. Lgs. 175/2016 relativa all'anno 2019.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio, fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2019 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione, con le precisazioni di seguito esposte.

***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.

***Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale 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.

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;

- abbiamo preso atto dell'utilizzo da parte degli amministratori 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. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- 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 carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

## **Altri aspetti**

A seguito delle numerose verifiche effettuate da parte dei sottoscritti revisori sono emerse alcune carenze di natura contabile-amministrativa, tali da incidere anche sul risultato d'esercizio e sulla situazione patrimoniale della società. I Responsabili societari, preso atto dei diversi rilievi effettuati da parte dell'organo di controllo hanno provveduto alle registrazioni e/o rettifiche contabili ritenute più opportune.

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

L'organo amministrativo della S.P.E.S. S.c.r.l. è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione della società al 31/12/2019, 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 ISA Italia n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della S.P.E.S. S.c.r.l. al 31/12/2019 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, a seguito dei rilievi sopra formulati, la relazione sulla gestione risulta coerente con le risultanze del bilancio d'esercizio della S.P.E.S. S.c.r.l. al 31/12/2019.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, si rinvia al successivo paragrafo B3.

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 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 alle riunioni del consiglio di amministrazione, 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, fermo restando quanto sopra esposto.

Abbiamo acquisito dall'organo amministrativo e dal direttore generale, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, sull'impatto prodotto dall'emergenza sanitaria COVID-19 nei primi mesi dell'esercizio 2020 e sui fattori di rischio e sulle incertezze significative relative alla continuità aziendale nonché ai piani aziendali predisposti per far fronte a tali rischi e incertezze, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società.

Abbiamo incontrato l'Organismo di Vigilanza nel corso del quale lo stesso ha fornito aggiornamenti sull'attuazione del modello organizzativo e sui protocolli sanitari adottati dalla società in merito alla emergenza di cui sopra. Nel corso del medesimo incontro il Collegio ha fatto presente al suddetto organismo che la società ha approvato in data 25/02/2020 il funzionigramma aziendale; tuttavia il Collegio non ha registrato miglioramenti significativi riguardo alle diverse procedure amministrative, come più volte suggerito da parte dello stesso organo di controllo.

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.

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.

## **Altri aspetti**

In ordine a quanto precede il Collegio rileva che:

- la società non ha istituito un “*ufficio di controllo interno, strutturato secondo i criteri di adeguatezza rispetto alla dimensione e alla complessità sociale ..*” (cfr. Relazione sul governo societario);
- dalle diverse verifiche periodiche del Collegio sindacale sono emersi errori e carenze significative nella rappresentazione dei fatti gestionali.

Di conseguenza, anche alla luce dell’art. 2086 c.c., l’organo di controllo rinnova l’invito alla società di mettere in atto quanto necessario per attuare un “controllo interno” idoneo a rendere le diverse funzioni il più conformi alle disposizioni vigenti anche riguardo alle migliori prassi aziendali.

Nel corso dell’esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio sindacale pareri previsti dalla legge.

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

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, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell’art. 2423, comma 5, 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 esprime un giudizio positivo sul bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2019 con i richiami seguenti:

- il Collegio evidenzia che la gestione aziendale e la sua evoluzione palesano numerose criticità tali da generare squilibri nel realizzo di risultati positivi nell’ambito economico e finanziario tali da compromettere la continuità

aziendale; fra l'altro aspetti segnalati anche nella stessa Relazione sulla Gestione dell'Organo amministrativo (pagg. 10-16);

- nella nota integrativa e nella relazione sulla gestione non sono stati forniti elementi utili per esprimere un giudizio sulla continuità aziendale;
- alla luce di quanto esposto nel corso della presente relazione si rileva che il patrimonio netto è ampiamente negativo e pertanto si rende applicabile l'art. 2482-ter c.c. oltre che l'applicazione delle disposizioni di cui all' art. 14, D. Lgs. 175/2016 e succ. modif. e integ.

Pistoia, 11 novembre 2020

Il Collegio Sindacale

*Filippo Cummaudo* (Presidente)

*Cristina Pantera* (Sindaco effettivo)

*Alessandro Pescari* (Sindaco effettivo)