
Allegato 5.2. Esempio di relazione unitaria sul bilancio con giudizio con rilievi per carenza di informativa

Si tratta della medesima situazione descritta nell'Allegato 5.1, ma a differenza di quanto avviene in quel caso, l'informativa fornita dalla società è significativamente carente. Questo dà luogo alla espressione di un giudizio con rilievi nella sezione A della relazione unitaria.

RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEGLI AZIONISTI [DEI SOCI]

All'Assemblea degli Azionisti [dei Soci] della _____ spa [srl, soc. coop.]

Premessa

Il collegio sindacale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 20XX, 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."

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Abbiamo svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della _____ spa [srl, soc. coop.], costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 20XX, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

[...omissis...]

Responsabilità del revisore

[...omissis...] riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio con rilievi.

Elementi alla base del giudizio con rilievi

La società, come già nel precedente esercizio, presenta una significativa perdita economica, determinata dalla crisi di settore e dalla difficoltà di trovare nuovi canali di sbocco. Ciò ha determinato una forte tensione finanziaria e l'incapacità

di pagare alla scadenza debiti significativi. Su questa base è stato predisposto un piano triennale che ha comportato l'ingresso di un nuovo socio ed il cui successo è condizionato dall'ottenimento di un mutuo decennale per finanziare le attività del piano, che tuttavia non è stato ancora deliberato.

L'informativa di bilancio contenuta sia nella Nota Integrativa, sia nella Relazione sulla Gestione, pur accennando a difficoltà finanziarie ed all'ingresso del nuovo socio, non dà informazioni sull'incertezza della continuità aziendale, che ancora sussiste, né sulla esistenza e sui contenuti del piano triennale, dal cui successo dipende la continuità aziendale.

Giudizio con rilievi

A nostro giudizio, ad eccezione degli effetti di quanto descritto nel paragrafo "Elementi alla base del giudizio con rilievi", il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della ... spa [srl, soc. coop.] al 31 dicembre 20XX e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio con rilievi sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) 720B al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, la cui responsabilità compete agli amministratori della _____ spa [srl, soc. coop.], con il bilancio d'esercizio della ... spa [srl, soc. coop.] al 31 dicembre 20XX. A nostro giudizio, ad eccezione degli effetti di quanto indicato nel paragrafo "Elementi alla base del giudizio con rilievi", la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della _____ spa [srl, soc. coop.] al 31 dicembre 20XX.

B) Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. c.c.

Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati

[...omissis...]

Attività svolta

Durante le verifiche periodiche, il collegio ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla società, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico

e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi come anche quelli derivanti da perdite su crediti, monitorati con periodicità costante.

Nel corso dell'esercizio 20XX il collegio sindacale ha verificato che alcuni eventi e circostanze inerenti la società hanno fatto sorgere alcuni dubbi circa il presupposto della continuità aziendale.

In particolare:

- La società, come già nel precedente esercizio, presenta una significativa perdita economica determinata da un calo delle vendite attribuibile in parte ad una crisi generalizzata del settore cui appartiene ed in parte dalla difficoltà di trovare nuovi canali di sbocco per i propri prodotti.
- Ciò ha determinato, nel corso dell'esercizio:
 - una situazione di forte tensione finanziaria che ha determinato l'incapacità di pagare alla scadenza alcuni debiti significativi verso fornitori e verso gli enti previdenziali;
 - un calo della fiducia del sistema bancario che ha ridotto significativamente i fidi concessi;
 - la dimissioni di alcuni dirigenti importanti tra cui il direttore commerciale.

In questa situazione la direzione ha predisposto un piano triennale per il rilancio dell'attività che è stato approvato dal consiglio di amministrazione in data XX/XX/20X+1 ed è stato ampiamente discusso con il collegio sindacale.

Tale piano prevede tra l'altro l'ingresso di un nuovo socio con solide capacità finanziarie e titolare di una attività complementare a quella della società. L'ingresso del nuovo socio è già avvenuto in data XX/XX/20X+1 mediante un aumento di capitale di € X.XXX.XXX con esclusione del diritto di opzione.

L'ingresso del nuovo socio e l'aumento di capitale si ritiene possano consentire il superamento delle attuali tensioni finanziarie e la possibilità di rilanciare il marchio aziendale, espandere le vendite nei paesi il cui il nuovo socio è già presente con prodotti complementari, finanziare lo sviluppo di nuovi prodotti, ridare fiducia al sistema bancario con il quale sono attualmente in corso trattative per l'ottenimento di un mutuo decennale per un importo di € X.XXX.XXX.

Permane comunque una significativa incertezza sul futuro della società in quanto il sistema bancario non ha ancora deliberato la concessione per l'ottenimento del mutuo necessario per finanziare le attività previste dal piano.

[...omissis...]

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

[...omissis...]

Come indicato nella sezione A della presente relazione unitaria, la Nota Integrativa e la Relazione sulla Gestione non hanno fornito un'informativa adeguata sull'attuale situazione di tensione finanziaria, sulle cause che l'hanno determinata,

sui piani che la società ha posto in essere per superare le difficoltà nonché sugli elementi di incertezza sulla continuità aziendale, che ancora sussistono.

Risultato dell'esercizio sociale

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 201X, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere negativo per euro _____.

B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta, invitiamo l'assemblea a considerare gli effetti di quanto descritto nel paragrafo "elementi alla base del giudizio con rilievi" nella sezione A della presente relazione ed a prendere gli eventuali provvedimenti conseguenti, prima di approvare il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 20XX, così come redatto dagli amministratori.

Luogo e data _____

Il collegio sindacale

Nome e Cognome (presidente) _____

Nome e Cognome (sindaco effettivo) _____

Nome e Cognome (sindaco effettivo) _____