
Allegato 5.3. Esempio di relazione unitaria sul bilancio con giudizio negativo per errato utilizzo del presupposto di continuità aziendale

Include le seguenti circostanze specifiche:

- Il collegio sindacale, in base al lavoro svolto e gli elementi probativi acquisiti, ritiene che le azioni previste dalla società non sono in grado di superare i significativi dubbi circa il corretto utilizzo del presupposto di continuità aziendale.

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...]

Elementi alla base del giudizio negativo

[descrivere gli elementi significativi alla base del giudizio negativo. Ad esempio:

La società, come già nel precedente esercizio, presenta una significativa perdita economica determinata, oltre che da una crisi generalizzata del settore a cui appartiene, da una concessione governativa scaduta nell'esercizio 20XX per la quale non vi sono prospettive di rinnovo. Tale circostanza ha determinato una flessione dei ricavi di circa il 50% rispetto all'anno precedente.

La società presenta un situazione di forte tensione finanziaria determinata da un elevato livello di indebitamento ed una situazione di crisi economica che ha determinato un patrimonio netto negativo al 31.XX.20XX per euro _____. Inoltre la situazione contabile infrannuale al 31.XX.XX [data recente – ad esempio 31 marzo nel caso in cui l'esercizio termini il 31 dicembre] evidenzia una ulteriore perdita di XX euro.

Due fornitori della società, che vantano crediti scaduti significativi, hanno presentato recentemente istanza per la dichiarazione di fallimento, su cui il Tribunale non si è ancora pronunciato e due tra i principali istituti di credito con cui la società opera hanno revocato i fidi in essere.

Come indicato nella Nota Integrativa, gli amministratori hanno definito un piano triennale per il rilancio dell'attività che è stato approvato dal consiglio di amministrazione in data XX.XX.20X+1 che prevede interventi di carattere operativo, accompagnati da operazioni di carattere straordinario quali l'ingresso di un nuovo socio.

Al fine di poter fare immediatamente fronte agli impegni correnti e garantire la prosecuzione e il rafforzamento della società, il piano approvato dalla società prevede inoltre la concessione di un contratto di mutuo decennale per un importo di euro _____.

Gli amministratori hanno predisposto il bilancio al 31 dicembre 20XX secondo il principio della continuità aziendale, nell'aspettativa che le azioni intraprese e le iniziative in corso possano essere perseguite e realizzate nel breve-medio periodo e permettano di superare le attuali difficoltà.

Tuttavia, per quanto riguarda gli interventi previsti di natura straordinaria aventi ad oggetto l'apporto di ulteriori risorse finanziarie, ad oggi, non risultano esservi accordi o manifestazione di interesse aventi natura vincolante per l'ingresso di nuovi soci né per l'ottenimento del mutuo previsto dal piano.

Inoltre il piano della società non chiarisce adeguatamente quali azioni saranno poste in essere al fine di sopperire al calo di ricavi conseguente alla scadenza della concessione governativa precedentemente descritta.

Infine la nota integrativa non illustra adeguatamente le significative incertezze relative alla realizzazione del piano.

Le significative incertezze connesse alla mancata realizzazione delle operazioni di carattere straordinario e degli interventi di natura finanziaria sopra descritti configurano, alla data attuale, una situazione di assenza di ragionevoli presupposti di continuità aziendale.]

Giudizio negativo

A causa della rilevanza di quanto descritto nel paragrafo “Elementi alla base del giudizio negativo”, il bilancio d’esercizio non 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 sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d’esercizio

[...omissis...]

A causa della significatività di quanto descritto nel paragrafo “Elementi alla base del giudizio negativo” della Relazione sul bilancio d’esercizio, non siamo in grado di esprimere un giudizio sulla coerenza della Relazione sulla Gestione con il bilancio d’esercizio della società 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 circostanze che hanno fatto sorgere significativi dubbi circa il presupposto della continuità aziendale.

In particolare il collegio giudica molto importanti:

- l’assenza di prospettive di rinnovo della concessione governativa scaduta nel 20XX che garantiva significativi volumi di ricavi e di margini;
- la carenza di liquidità che ha determinato il mancato pagamento nei termini dovuti di debiti significativi verso fornitori e l’adempimento di obblighi di versamento di tributi e contributi previdenziali;
- la presentazione da parte di due fornitori di istanza di fallimento.

Il collegio sindacale durante l'esercizio ha intensificato la propria azione di controllo evidenziando in numerose riunioni con la direzione i segnali di emersione di una crisi di impresa e sollecitando la società ad individuare azioni volte al superamento della crisi ed a valutare l'eventuale ricorso a procedure concorsuali. Durante la riunione del XX.XX.20XX il collegio ha chiesto inoltre alla direzione di effettuare una valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento.

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.

A nostro avviso le ipotesi del piano non sono adeguatamente documentate e appaiono di difficile realizzabilità.

Pertanto, come descritto nel paragrafo "Elementi alla base della dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio" nella sezione A della presente relazione, ad oggi permangono incertezze molto significative sul futuro della società in quanto non risultano esser stati sottoscritti accordi vincolanti o manifestazione di interesse per l'ingresso di nuovi soci, il sistema bancario non ha ancora deliberato la concessione per l'ottenimento del mutuo necessario per finanziare le attività previste dal piano ed il piano non chiarisce adeguatamente quali azioni saranno poste in essere al fine di sopperire al calo di ricavi conseguente alla scadenza della concessione governativa precedentemente descritta.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

[...omissis...]

Gli amministratori hanno predisposto il bilancio al 31 dicembre 20XX secondo il principio della continuità aziendale, nell'aspettativa che le azioni intraprese e le iniziative in corso possano essere perseguite e realizzate nel breve-medio periodo e permettano di superare le attuali difficoltà.

Tuttavia riteniamo che le azioni intraprese dalla società non siano sufficienti a superare le difficoltà che hanno determinato l'attuale situazione di crisi economica, *deficit* patrimoniale e tensione finanziaria.

Considerando quindi l'assenza di ragionevoli presupposti alla base della continuità aziendale riteniamo che la società avrebbe dovuto adattare i criteri di valutazione del bilancio per tenere conto di tale circostanza.

Risultato dell'esercizio sociale

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 20XX, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere negativo per euro _____.

Tali perdita comporta l'erosione per oltre un terzo del capitale sociale e la riduzione del medesimo al di sotto del minimo legale; pertanto, ai sensi dell'art. 2446, comma 1, [ovvero: art. 2482-bis], c.c., con deliberazione del _____, il collegio sindacale ha convocato l'assemblea dei soci in data _____, affinché la stessa possa prendere gli opportuni provvedimenti ai sensi degli artt. 2446 e 2447 [ovvero: art. 2482 e art. 2482-bis], c.c.

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

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta, a causa del non corretto utilizzo del presupposto di continuità aziendale e del conseguente giudizio negativo da noi formulato nella sezione A della presente relazione, invitiamo l'assemblea a non 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) _____