

Prot. 1528 del  
30/08/2018 Dec



*... per la Città!*

## LUPIAE SERVIZI SPA

SOCIETA' CON SOCIO UNICO  
VIA STAMAPACCHIA N. 17 - 73100 LECCE  
P.I. 3423780752

**Relazione del Collegio Sindacale ex artt. 2429 -  
comma 2 e 2447 C.C.**

**Bilancio chiuso al 31.12.2017**

---

*32m Bellini*  
*[Signature]*  
⑥

**Premessa**

La presente relazione sostituisce integralmente quella redatta, da questo Collegio Sindacale, in data 14 giugno 2018 sulla base del progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2017, oggetto di approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione nella riunione del 31.05.2017.

Su tale bozza di bilancio il Revisore ed il Collegio Sindacale della Società avevano espresso dei rilievi.

E' opportuno evidenziare che il Consiglio di Amministrazione si era avvalso del maggior termine di approvazione del bilancio (180 gg) a causa dei fatti nuovi sopravvenuti dopo il 31 dicembre 2017 (dettagliati in Nota Integrativa e nella Relazione sulla Gestione) per la cui incidenza economico-patrimoniale sul bilancio è stato necessario acquisire pareri.

Inoltre, si rileva che la prima l'assemblea ordinaria e straordinaria, convocata per il giorno 29 giugno 2018, vista la mancata adozione, da parte del C.d.A., del Piano di Risanamento previsto dal Decreto Madia, per la complessità delle valutazioni da effettuare, è stata oggetto di richiesta di rinvio da parte del socio.

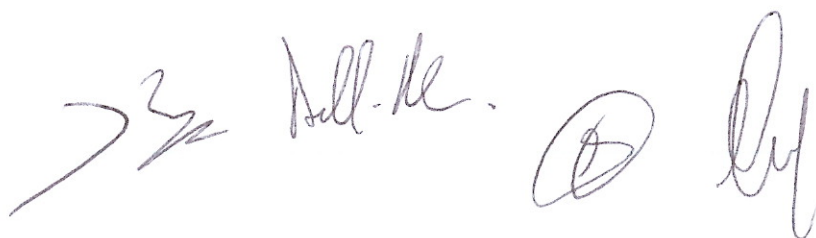
Nelle more della seconda convocazione sono, inoltre, emerse ulteriori circostanze, che hanno richiesto la modifica del progetto di bilancio e relativi allegati, precedentemente approvati dal Cda in data 31 maggio 2018, e conseguentemente il mancato rispetto dei termini di riconvocazione dell'assemblea.

**Tutto ciò ha comportato la mancata approvazione del bilancio nel maggior termine di 180 giorni.**

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31/12/2017 l'attività del Collegio Sindacale, 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.

L'organo di amministrazione ha reso disponibili, in data 27 agosto 2018, i seguenti documenti approvati nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 21 agosto 2018:

- progetto di bilancio al 31 dicembre 2017, completo di nota integrativa e di rendiconto finanziario;



- relazione sulla gestione.

Il Collegio sindacale ha rinunciato ai termini di legge per la redazione della propria relazione al bilancio previsti dal comma 1 dell'art. 2429 cc.

L'impostazione della presente relazione richiama la stessa struttura di quella utilizzata per l'esercizio precedente ed è ispirata alle disposizioni di legge e alla Norma n. 7.1. delle "Norme di comportamento del collegio sindacale - Principi di comportamento del collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC e vigenti dal 30 settembre 2015, tiene altresì conto delle modifiche introdotte dal D.Lgs 139/2015.

#### **Attività di vigilanza**

Il Collegio dei Sindaci ha vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Ha partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del Consiglio di Amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non ha 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.

Il Collegio ha quindi periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione.

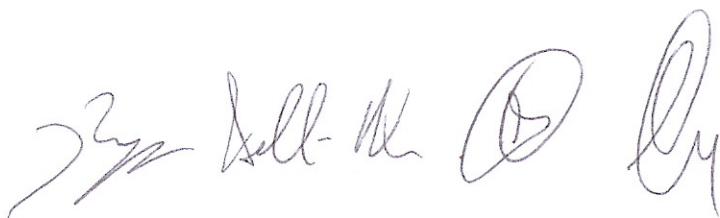
I rapporti con le persone operanti nella citata struttura - amministratori, dipendenti e consulenti esterni - si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli del collegio sindacale.

Per tutta la durata dell'esercizio si è potuto riscontrare che:

- il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali non è sostanzialmente mutato rispetto all'esercizio precedente;

- il livello della sua preparazione tecnica resta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare e può vantare una sufficiente conoscenza delle problematiche aziendali;

- i consulenti ed i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale, societaria e giuslavoristica non sono mutati e pertanto hanno conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali che hanno influito sui risultati del bilancio.



Stante la relativa semplicità dell'organigramma direzionale le informazioni richieste dall'art. 2381, co. 5, c.c., sono state fornite dall'amministratore delegato con periodicità semestrale e ciò sia in occasione delle riunioni programmate, sia in occasione di accessi individuali dei membri del Collegio Sindacale presso la sede della società e anche tramite i contatti/flussi informativi telefonici ed informatici con i membri del Consiglio di Amministrazione: da tutto quanto sopra deriva che gli amministratori esecutivi hanno, nella sostanza e nella forma, rispettato quanto ad essi imposto dalla citata norma.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il Collegio Sindacale può affermare che:

- le decisioni assunte dai soci e dall'organo di amministrazione sono state conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;

- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge ed allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;

- non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;

- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, sono sopravvenuti, dopo il 31 dicembre 2017, fatti significativi, relativi ai terreni oggetto di conferimento da parte del socio unico, che sono stati evidenziati nella Nota Integrativa e nella Relazione sulla Gestione.

- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.;

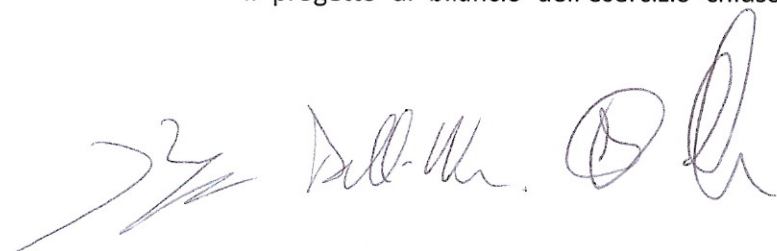
- non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c.;

- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, co. 7, c.c.;

- nel corso dell'esercizio il Collegio ha rilasciato le proprie osservazioni ai sensi dell'articolo 2446 cc.

#### **Bilancio d'esercizio**

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 è stato approvato



dall'organo di amministrazione in data 21 agosto 2018 e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa.

L'organo di amministrazione ha altresì predisposto la relazione sulla gestione ai sensi degli artt. 2428 e 2447 del c.c.

Il Bilancio è stato redatto secondo criteri di funzionamento, ritenendo gli amministratori che possano sussistere i presupposti della continuità aziendale, seppur a determinate condizioni e con specifici e mirati interventi.

La revisione legale è affidata al Revisore Unico Dott. Antonio Carlà che ha messo a disposizione in data 29 agosto 18 la propria relazione, ex art. 14 D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, con richiami d'informativa.

Non essendo demandata al Collegio la revisione legale del bilancio, lo stesso ha vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo, oltre a quanto evidenziato in premessa, vengono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo, soggette a tale necessità inderogabile, sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, fatta eccezione per i criteri di valutazione modificati dal D.Lgs 139/2015, conformi all'attuale disposto dell'art. 2426 c.c.;

- l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 4, c.c.;

- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del Collegio Sindacale ed a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;

- la società non ha iscritto nell'attivo del bilancio costi di impianto e di ampliamento, i costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità aventi utilità pluriennale;

- ai sensi dell'art. 2426, n. 6, c.c. il Collegio Sindacale ha preso atto che non esiste alcun valore di avviamento iscritto alla voce B-I-5) dell'attivo dello stato patrimoniale;

- non sono state fornite in nota integrativa le informazioni richieste dall'art. 2427-bis c.c., in quanto non ne ricorrono i presupposti.

The image shows several handwritten signatures and initials in blue ink. On the left, there is a large, stylized signature. To its right, there are smaller initials, possibly 'Bell-ll', followed by a circled letter 'B'. Further right is another signature, and on the far right, there is a vertical signature.

### **Informativa finanziaria**

A pagina 6 della bozza di bilancio è riportato il rendiconto finanziario redatto ai sensi del principio contabile OIC 10 con applicazione del metodo indiretto.

Come richiesto dall'articolo 2425ter del codice civile: *“Dal rendiconto finanziario risultano, per l'esercizio a cui è riferito il bilancio e per quello precedente, l'ammontare e la composizione delle disponibilità liquide, all'inizio e alla fine dell'esercizio, ed i flussi finanziari dell'esercizio derivanti dall'attività operativa, da quella di investimento, da quella di finanziamento, ivi comprese, con autonoma indicazione, le operazioni con i soci”.*

A pagina 17 della Relazione sulla gestione sono evidenziati i principali indicatori utili per l'analisi del bilancio. Tali indicatori distinti tra indici di redditività, indici di solidità, indici di liquidità e copertura finanziaria evidenziano il forte stato di disequilibrio finanziario, più volte rappresentato.

### **Relazione sulla gestione**

Il Collegio dei Sindaci ha verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti alla predisposizione della relazione sulla gestione che è stata redatta secondo criteri di funzionamento, ritenendo gli amministratori che possano sussistere i presupposti della continuità aziendale, seppur a determinate condizioni e con specifici e mirati interventi.

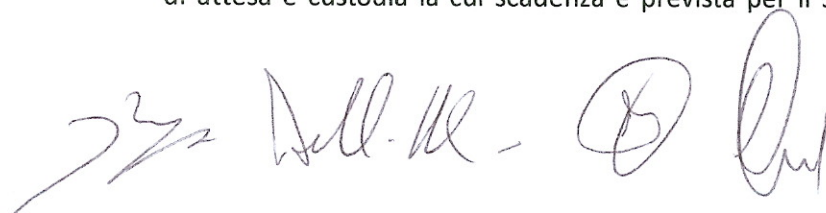
### **Continuità aziendale**

A pagina 23 della relazione sulla gestione si legge che **“Alla luce di tutte le considerazioni esposte nella presente relazione, si rappresenta che la continuità aziendale è attualmente a rischio** e strettamente subordinata alle seguenti azioni da parte del Socio:

1. Approvazione del piano di risanamento economico-finanziario ex art. 14 Decreto Madia;
2. Copertura della perdita di esercizio al 31.12.2017 e ricostituzione del capitale sociale”.

Al riguardo, il Collegio rileva che, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 14 del Decreto Madia, il management della società è in procinto di approvare il piano di risanamento da sottoporre all'Assemblea dei Soci contestualmente alla presentazione del Bilancio di esercizio al 31.12.2017.

E' opportuno altresì evidenziare che al paragrafo 1 della Relazione sulla Gestione è illustrato che tutte le convenzioni che regolano i servizi svolti a favore del Comune di Lecce e del Ministero della Giustizia sono in scadenza il prossimo 31.12.2018 ad eccezione del servizio di attesa e custodia la cui scadenza è prevista per il 30.09.2018. E' evidente che il mancato



rinnovo delle convenzioni pregiudicherebbe, già di per sé, la continuità aziendale. Per cui rimane di esclusiva volontà del socio (principale committente) garantire la sussistenza dei presupposti della continuità aziendale.

**Alla luce di quanto rilevato il Collegio ritiene che attualmente esistono una serie di fatti idonei a pregiudicare il permanere del presupposto della continuità aziendale.**

#### **Risultato dell'esercizio sociale**

Il bilancio al 31 dicembre 2017, che si sottopone all'approvazione da parte del socio, chiude con una perdita di € 1.372.668 che determina un deficit patrimoniale di € 1.273.431, causando la fattispecie prevista dall'art. 2447 del codice civile.

#### **Conclusioni**

Considerando anche le risultanze dell'attività svolta dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti contenute nella relazione di revisione del bilancio, che ci è stata messa a disposizione in data 29 agosto 2018, il Collegio, in merito all'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, così come redatto dagli Amministratori, esprime parere favorevole condizionato.

Conseguentemente, il Collegio richiama l'attenzione dei soci su quanto precedentemente riferito e su quanto richiamato dal Revisore Unico e propone all'Assemblea:

- di adottare le opportune delibere di cui all'art. 2447 del codice civile;
- di porre in essere tutte le azioni, di sua pertinenza, che possano garantire l'attuazione del piano di risanamento e quindi la continuità aziendale.

In caso di mancata adozione da parte del socio di quanto sopra specificato il Collegio invita il C.d.A. a provvedere tempestivamente all'iscrizione presso il Registro delle Imprese della causa di scioglimento della società.

Lecce, 30 agosto 2018

Il Collegio Sindacale

Rag. Fabio Campobasso (Presidente)

Dott.ssa Paola Martina (Sindaco effettivo)

Dott. Ruggero Delli Noci (Sindaco effettivo)

