

Prot. 1524 del
29/8/2018 lcc



... per la Città!

LUPIAE SERVIZI SPA

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

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO
Al Bilancio chiuso al 31.12.2017

M. L.

**RELAZIONE DI REVISIONE AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2017
AI SENSI DELL'ART. 14 DEL DECRETO LEGISLATIVO 27 GENNAIO 2010, N. 39**

**ALL'ASSEMBLEA DEGLI AZIONISTI
DELLA LUPIAE SERVIZI S.P.A.
VIA STAMPACCHIA, n. 17
73100 L E C C E**

Premessa

La presente relazione sostituisce integralmente quella presentata il 14/06/2018 redatta sulla base del progetto di Bilancio approvato dal C.d.A. in data 31/05/2018. Per una serie di circostanze, dettagliatamente riportate nella Relazione sulla Gestione, si è reso necessario da parte del C.d.A. modificare il suddetto progetto e approvare in data 21/08/2018 il progetto di bilancio sulla base del quale viene redatta la presente relazione sostitutiva.

Relazione sul bilancio d'esercizio

Ho svolto la revisione contabile al bilancio d'esercizio della Lupiae Servizi S.p.a., costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2017, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

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.

Responsabilità del Collegio Sindacale

Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità del revisore

E' mia la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione contabile. Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. n. 39/2010.

Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

La revisione contabile comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio. Le procedure svolte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio dell'impresa che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire le procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa.



La revisione contabile comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della presentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Giudizio senza rilievi

A mio giudizio il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Lupiae Servizi S.p.a. al 31 dicembre 2017, del risultato economico e dei flussi di cassa 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.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n.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 società Lupiae Servizi S.p.a., con il bilancio d'esercizio della suddetta società al 31/12/2017.

Lo scrivente rileva che dal contenuto della relazione sulla gestione (e della Nota Integrativa) emergono molteplici significative incertezze e criticità suscettibili di ricadute e possibili effetti cumulati sul bilancio, che in mancanza di adeguati interventi da parte del Socio metterebbero in discussione la continuità aziendale.

In conclusione il sottoscritto revisore ritiene che la Relazione sulla Gestione e la Nota Integrativa descrivono esaurientemente la situazione e le incertezze, nonché le operazioni che gli amministratori ritengono necessarie per recuperare l'equilibrio economico-finanziario, dal cui esito positivo, allo stato incerto, dipende la permanenza del presupposto della continuità aziendale.

Pertanto, a mio giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della società Lupiae Servizi S.p.a. al 31 dicembre 2017.

1. Richiamo di informativa

Pur non esprimendo un giudizio con rilievi, il sottoscritto revisore richiama l'attenzione sulle circostanze di seguito trascritte sub lett. a) e lett. b) relativamente a quanto riportato dal C.d.A nella Relazione sulla gestione e nella Nota Integrativa. Tali circostanze, che dipendono sostanzialmente dall'evolversi di sviluppi futuri che sono al di fuori del controllo della direzione della società, indicano l'esistenza di rilevanti incertezze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di operare in continuità aziendale:

a) Relazione sulla Gestione nel paragrafo 9 “Iniziative che la società intende assumere per il risanamento della gestione e per il mantenimento di condizioni di continuità aziendale”:

“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 (pag. 23 Relazione sulla gestione)*

b) Nota Integrativa

“Il verificarsi della fattispecie prevista dall'art. 2447, ha generato incertezze riguardo la capacità della società di proseguire l'attività operativa, anche alla luce della scadenza delle convenzioni attualmente in essere con il Socio Unico, in scadenza il 31.12.2018.

Dopo aver valutato tali incertezze, gli Amministratori, fermo restando che ogni decisione in merito

alla ricapitalizzazione della società ed al rinnovo delle convenzioni è demandata al Socio, hanno ritenuto appropriato redigere il bilancio sulla base del presupposto della continuità aziendale. Si precisa che, ove il Socio non dovesse eseguire la ricapitalizzazione, verrebbe meno la concreta possibilità di continuare l'attività operativa e la Società dovrebbe essere posta in liquidazione con difficoltà di realizzo dei valori esposti nel bilancio e conseguente possibile inadeguatezza delle consistenze patrimoniali e finanziarie per far fronte alle passività presenti e future della Società. I principi contabili e i criteri di valutazione sono stati determinati nel rispetto del principio della prudenza e della competenza, nella prospettiva di continuazione dell'attività dell'impresa... (pag. 8 Nota Integrativa)

Lecce, 29 agosto 2018

Il Revisore legale unico
(dott. rag. Antonio Carla)

