

**RELAZIONE DI REVISIONE AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2018  
AI SENSI DELL'ART. 14 DEL DECRETO LEGISLATIVO 27 GENNAIO 2010, N. 39**

**AL SOCIO UNICO  
DELLA LUPIAE SERVIZI S.P.A.  
VIA NICCOLO' FOSCARINI, n. 2  
73100 L E C C E**

**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 2018, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data, dalla nota integrativa e dalla Relazione sulla Gestione.

**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.



**RELAZIONE DI REVISIONE AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2018  
AI SENSI DELL'ART. 14 DEL DECRETO LEGISLATIVO 27 GENNAIO 2010, N. 39**

**AL SOCIO UNICO  
DELLA LUPIAE SERVIZI S.P.A.  
VIA NICCOLO' FOSCARINI, n. 2  
73100 L E C C E**

**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 2018, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data, dalla nota integrativa e dalla Relazione sulla Gestione.

**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 2018, 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 della suddetta società al 31/12/2018.

A mio giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio della società Lupiae Servizi S.p.a. al 31 dicembre 2018.

### **Richiamo di informativa**

A titolo di richiamo di informativa segnalo quanto riportato dal Consiglio di Amministrazione nella Relazione sulla gestione nei seguenti capitoli:

#### **2) Andamento della gestione – Analisi situazione patrimoniale, economica e finanziaria**

*"Il risultato al 31.12.2018 determina una ulteriore riduzione del patrimonio netto considerato che la perdita di esercizio registrata al 31.12.2017, pari ad euro 1.372.668,00, non è ancora stata ripianata dal Socio. Si precisa che il mancato ripiano è stato determinato dalle disposizioni normative previste dalla legge Madia che prevedono espressamente la preventiva approvazione di un piano di risanamento che nel caso di specie si è tramutato nel piano concordatario.*

*Il Consiglio Comunale con delibera n. 103 del 14.09.2018, ha proceduto ad accantonare in bilancio la somma di euro 1.372.668,00, la stessa non potrà essere versata, nelle casse della società, sino all'omologa del piano concordatario da parte del Tribunale di Lecce e approvazione da parte del Socio del bilancio 2017.*

*Ad oggi, per effetto delle perdite al 31.12.2017 e al 31.12.2018, risulta quindi azzerato il capitale sociale e le riserve disponibili, e si determina un deficit patrimoniale pari ad € 1.786.674,00."*

#### **9) Azioni future da attuare dal Management per la fattibilità del piano concordatario e la continuità aziendale**

*In data 20.04.2019 il Consiglio di Amministrazione approvava il "Piano di Impresa 2019-2023", redatto sulla base delle linee strategiche impartite dal Socio in sede di Assemblea del 10.10.2018 e del budget economico approvato dallo stesso organo in data 5.04.2019. Detto documento è parte integrante del piano concordatario ammesso dal Tribunale di Lecce e, pertanto, ai fini della fattibilità dello stesso piano concordatario e per la continuità aziendale, è assolutamente necessario che il Management, unitamente alla struttura dirigenziale, per gli anni 2019-2023, rispetti tutti gli obiettivi previsti."*

Lecce, 27 luglio 2019

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

