
Allegato 5.1. Esempio di relazione unitaria sul bilancio con giudizio senza modifica e richiamo di informativa

Include le seguenti circostanze specifiche:

- La società ha predisposto un piano per il rilancio dell'attività ragionevole e realizzabile.
- Permane tuttavia una incertezza significativa e relativa alla concessione di un mutuo previsto dal piano.

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...]

Giudizio

A nostro giudizio, 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.

Richiami d'informativa

[Rinvio sintetico a quanto indicato dagli amministratori nelle note al bilancio in merito all'esistenza di significative incertezze che possono far sorgere significativi dubbi sulla capacità dell'impresa di operare in continuità aziendale]. Un esempio di paragrafo può essere il seguente:

Pur non esprimendo un giudizio con rilievi, si segnala quanto riportato nella nota esplicativa n. (inserire numero nota) al bilancio d'esercizio in merito all'esistenza di significative incertezze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di operare in continuità aziendale.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

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

[...omissis...]

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
 - le 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, descritto nella nota n. X della nota integrativa 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...]

L'attuale situazione di tensione finanziaria, le cause che l'hanno determinata, i piani che la società ha posto in essere per superare le difficoltà nonché i relativi elementi sono stati adeguatamente descritti nella Relazione sulla gestione e nella Nota Integrativa, documenti ai quali si rinvia per maggiori dettagli in merito.

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 e richiamando l'attenzione dell'assemblea su quanto indicato nel paragrafo "Richiami d'informativa" nella sezione A della presente relazione, vi invitiamo ad 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) _____