

# ISTITUTO PROSPERIUS TIBERINO S.p.A.

Via Carlo Forlanini, 5 – Umbertide (Pg)  
C.F. e Registro Imprese dell'Umbria n. 02309070544 - REA PG 208-152  
Capitale Sociale euro 955.632,00 i.v.

o o o o o

## RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEGLI AZIONISTI

All'Assemblea degli azionisti della società Istituto Prosperius Tiberino S.p.A.

### Premessa

Il collegio sindacale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, 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.*".

La composizione del Collegio Sindacale è mutata per i due terzi dei componenti effettivi in data 29 agosto 2022, con delibera dell'assemblea degli azionisti a seguito di dimissioni e nuove nomine, per reintegro. Il contenuto della presente relazione è quindi basato anche sui controlli e le risultanze verbalizzate dal Collegio nella precedente composizione.

Il bilancio dell'esercizio 2021 predisposto dall'organo di amministrazione p.t. e sottoposto all'assemblea dei soci in data 26 luglio scorso non è stato approvato per rinvio della trattazione di tutto l'ordine del giorno, per le motivazioni riportate nel verbale relativo alla stessa assemblea, ovvero essenzialmente per l'incertezza sull'esito dell'arbitrato riguardante il contenzioso fra la società e l'AUSL Umbria 1 per il diritto di uso della struttura immobiliare.

L'organo di amministrazione, anch'esso parzialmente rinnovato con la stessa assemblea di cui sopra, ha provveduto in data 3 novembre all'aggiornamento del bilancio dell'esercizio 2021 sulla base della situazione che vedeva ancora irrisolto, o comunque non ancora perfezionato, l'accordo transattivo in sede arbitrale per la definizione del contenzioso insorto in materia di diritto dell'utilizzo della struttura immobiliare sede di svolgimento dell'attività aziendale. Aggiornamento che recepiva la inevitabile decisione dell'organo di amministrazione di svalutare prudenzialmente e totalmente l'importo delle immobilizzazioni materiali (fabbricati e terreni) di euro 3.842.718,42 al netto del relativo fondo ammortamento e che, di fatto, rimuoveva la causa principale della mancata approvazione del bilancio in occasione della precedente assemblea del 26 luglio scorso.

All'esito delle prolungate trattative, con firma dei contratti e di tutta la documentazione riguardante la definizione del citato contenzioso, l'organo di amministrazione ha ritenuto di rivedere ed aggiornare ancora il bilancio dell'esercizio 2021, con approvazione dello stesso in data 23 novembre u.s.

Conseguentemente, la versione definitiva del bilancio dell'esercizio 2021, che viene sottoposto alla Vostra approvazione nell'assemblea convocata per il 30 novembre, previa rinuncia ai termini di cui all'art. 2429 del Codice civile, presenta una

perdita di euro 1.581.093,36 che riduce il patrimonio netto ad euro 68.778,25 e lo stesso capitale sociale con conseguente necessità di adottare i provvedimenti di cui all'art. 2446 del Codice civile. Al riguardo, il Collegio auspica un'adeguata ricapitalizzazione per assicurare la continuità aziendale.

Al fine di consentire il coordinamento degli adempimenti civilistici e fiscali, questi ultimi in scadenza a fine corrente mese, il Collegio ha rinunciato ai termini a propria disposizione per la redazione della presente relazione, in virtù dei controlli eseguiti in precedenza e appena completati con il riscontro dei dati del bilancio con le risultanze della contabilità generale.

## **A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39**

### **Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio**

#### **Giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2021, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2021, 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.

#### ***Elementi alla base del giudizio***

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio, in particolare la documentazione riguardante la soluzione e definizione della "vexata quaestio" sul diritto di utilizzo della struttura, ora disciplinato da apposita convenzione e dall'accordo transattivo raggiunto in sede arbitrale, che consente il mantenimento nell'attivo immobilizzato di bilancio della componente "migliorie su beni di terzi" e il relativo ammortamento fino alla scadenza della concessione in uso. La collocazione fra le immobilizzazioni materiali, così come avvenuto nei precedenti esercizi, piuttosto che fra le immobilizzazioni immateriali, non appare in linea con il diverso titolo di utilizzo del bene immobile, risultante dai rinnovati accordi, e benché l'esposizione non comporti alcuna incidenza sul risultato di bilancio, tale scelta si ripercuote sulla rappresentazione dell'attivo immobilizzato.

#### ***Richiamo di informativa***

Richiamiamo l'attenzione sul paragrafo della Nota integrativa che riporta informazioni pertinenti alla sospensione degli ammortamenti dell'esercizio 2020, consentita dall'art. 60 della L. n. 126/2020 e, più precisamente: "*In conseguenza dell'avvenuta sospensione delle quote di ammortamento (ex art. 60, D.L. 104/2020 conv. L. 126), la società si è avvalsa della possibilità di dedurre fiscalmente, in base alle disposizioni del TUIR e del D.lgs. 446/1997, le corrispondenti quote di ammortamento non stanziare a bilancio.*"

*Pertanto, le imposte correnti imputate a bilancio alla voce E.20 a) per complessivi euro 34.811 non risentono della mancata imputazione a Conto economico degli ammortamenti."*

Con riferimento a tale aspetto il nostro giudizio non è espresso con rilievi.

### ***Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale 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 e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

### ***Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.***

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;

- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione; al riguardo il Collegio evidenzia che in Nota Integrativa al paragrafo "Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio" non vi è menzione di ciò che ha portato alla definizione del contenzioso per il diritto d'uso della struttura e che ha consentito la stesura del bilancio nella versione qui esaminata dal Collegio, con l'effetto patrimoniale del mantenimento del costo relativo alle migliorie su beni di terzi per euro 3.705.478 e l'effetto economico della prosecuzione del relativo ammortamento per euro 137.241.
- abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

#### **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

Gli amministratori della società Istituto Prosperius Tiberino S.p.A. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31/12/2021, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione SA Italia n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Istituto Prosperius Tiberino S.p.A. al 31/12/2021 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Istituto Prosperius Tiberino S.p.A. al 31/12/2021 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D.lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

#### **B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 l'attività del Collegio 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.

#### **B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. c.c.**

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo 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.

Abbiamo acquisito dall'organo di amministrazione e dall'amministratore delegato, anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo preso visione delle relazioni dell'organismo di vigilanza e sono emerse alcune criticità rispetto all'aggiornamento e corretta attuazione del modello organizzativo che, tuttavia, l'attuale amministratore delegato sta cercando di risolvere, unitamente ad altri aspetti gestionali ed organizzativi.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, e a tale riguardo dobbiamo riferire che l'opinione del collegio, nell'attuale composizione, circa la necessità di apportare modifiche ha trovato conferma nella relazione dell'amministratore delegato presentata in occasione della riunione del consiglio del 3 novembre u.s. e nella stessa relazione al bilancio 2021.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, e a tale riguardo, dobbiamo riferire la medesima osservazione del precedente paragrafo.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal collegio sindacale pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

**Continuità aziendale** - Gli amministratori, nella nota integrativa hanno evidenziato le diverse problematiche e ripercussioni connesse all'emergenza sanitaria da Covid 19 e delineato le prospettive economiche e finanziarie della società con la seguente formulazione: *"Ai sensi dell'art. 2423-bis, c.1, n.1, C.C., la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività, tenuto conto della valutazione degli effetti che la pandemia da Covid-19 ha comportato sull'economia nazionale e mondiale.*

*La Prospettiva di continuità aziendale risulta fondata in quanto verrà convocata apposita assemblea per procedere alla ricapitalizzazione della Società al fine di procedere al riassorbimento integrale della perdita d'esercizio al 31/12/2021".*

Il collegio ne prende atto e raccomanda la fissazione di termini adeguati al concreto perfezionamento della ricapitalizzazione, così come ipotizzata e proposta dall'organo di amministrazione, per poter consentire il regolare assolvimento delle obbligazioni con i creditori e gli Enti e l'effettiva continuità aziendale.

### **B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

### **B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività svolta il collegio propone alla assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, così come redatto dagli amministratori.

Il collegio concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli amministratori in nota integrativa e ribadisce l'auspicio di una adeguata e sollecita ricapitalizzazione per dotare la società dei mezzi finanziari necessari ad assicurare la normale continuità aziendale.

Umbertide, 25 novembre 2022

### **Il collegio sindacale**

Dott. Sandro Angelo Paiano	(Presidente)
Dott. Filippo Mangiapane	(Sindaco effettivo)
Dott. Luca Baldoni	(Sindaco effettivo)

