



DOTT. SANTO BAIAMONTE

RAGIONIERE COMMERCIALISTA

Revisore Contabile

AGENZIA PRO.PI.TER. S.P.A.

Via ROMA N.13

92019 SCIACCA (AG)

P. IVA 02206150845

**Relazione del REVISORE UNICO INDIPENDENTE AI
SENSI DELL'ART. 14 DEL D.LGS 39/2010**

BILANCIO 2020



DOTT. SANTO BAIAMONTE

RAGIONIERE COMMERCIALISTA

Revisore Contabile

Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010

All'assemblea dei soci

Della Pro.Pi.Ter. spa

Relazione sulla revisione legale del bilancio

Ho svolto la revisione legale dell'allegato bilancio della Pro.Pi.Ter. spa, redatto in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435-bis c.c costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2020, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data, dalla nota integrativa al bilancio e dalla relazione del governo societario, che rappresenta correttamente le risultanze delle scritture contabili alla data.

Ho svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione "Responsabilità del revisore per la revisione legale del bilancio" della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione legale del bilancio.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio 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 dell'Ente di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità dell'attività, nonché per una adeguata informativa in materia.

Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità dell'attività nella redazione del bilancio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione dell'Associazione 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.



DOTT. SANTO BAIAMONTE

RAGIONIERE COMMERCIALISTA

Revisore Contabile

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio 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 mio giudizio.

Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione legale 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 sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio.

Nell'ambito della revisione legale svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione legale iniziata nel mese di settembre 2020.

Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio 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;

Si nota, rispetto all'anno 2019, una significativa riduzione dei crediti passati da 156.534 a 126.481 a fronte di un rilevante aumento dei debiti a breve passati da 21.599 del 2019 a 113.773 nel bilancio 2020. Il conto ratei e risconti passivi che ammontavano nel bilancio 2019 ad €. 89.876 sono appostati nel bilancio 2020 per €. 1.057. Gli scostamenti, sicuramente anomali rispetto ad normali dinamiche con riferimento al principio della continuità del bilancio sono il risultato di un operazione contabile straordinaria effettuata per allocare i debiti della società, indicati negli anni precedenti nei ratei e risconti passivi, nel più appropriato conto "debiti a breve". Alla suddetta, formalmente corretta, operazione contabile straordinaria di assestamento, bisogna dar seguito con una verifica straordinaria, sostanziale, a cura dell'amministratore sulla consistenza effettiva delle singole posizioni debitorie alla luce di due elementi che ho potuto riscontrare: un primo elemento è dato dall'elevata anzianità di alcune posizioni debitorie, il secondo elemento riguarda i flussi informativi che dalla sede arrivano allo studio di consulenza esterno che segue la contabilità con delle corrispondenze arrivate al protocollo della sede e non trasmesse perché, magari, ritenute non necessarie ai fini contabili.

- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione legale allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'Ente;



DOTT. SANTO BAIAMONTE

RAGIONIERE COMMERCIALISTA

Revisore Contabile

• ho rilevato la mancanza nella nota integrativa di un paragrafo sulla continuità aziendale previsto dall'art. 7 del D.L. 8 aprile 2012 n. 23, mentre un cenno lo si trova nella relazione sul Governo Societario dove nel capitolo dedicato alla analisi dei rischi viene affermato che "L'Agenzia Pro.Pi.Ter. Terre Sicane S.p.A., per la sua particolare *mission* aziendale, non è interessata da rischi di prezzo e di mercato";

• sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità dell'attività motivata dal ruolo riconosciuto alla Pro.Pi.Ter. dal MEF in forza del quale i Soci, soprattutto i Soci Pubblici, devono assumersi l'onere finanziario necessario alla sopravvivenza 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. **Richiamo l'attenzione** sul rischio di natura finanziaria che potrebbe causare azioni legali da parte dei creditori con contestuali oneri e spese a carico della società. Altro rischio che rilevo nasce dalle azioni legali in essere che vedono coinvolta la Società, voglio richiamare l'attenzione sulla necessità di creare in fondo rischi per coprire eventuali spese future legate ai procedimenti in essere relativi a contenziosi o a revoche di finanziamento dal parte del MISE ritenuto, anche, che alla Società veniva accreditata una quota percentuale. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che l'Ente cessi di operare come un'entità in funzionamento;

• ho 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;

Ho 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 legale e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione legale.

Sciacca, 20 Aprile 2011

Il revisore

Dott. Santo Baiamonte