SPEDIA SpA in Liquidazione

Relazione del Revisore legale indipendente

ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. del 27 gennaio 2010, n.39

Ai Signori Soci di SPEDIA SPA in liquidazione,
La Spezia

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio intermedio di liquidazione della Società SPEDIA SPA in liquidazione, (di seguito anche la "Società") costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2019, dal conto economico, e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio intermedio di liquidazione fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società SPEDIA SPA in liquidazione, redatta nel corso della liquidazione, rispetto a quello finale di liquidazione come previsto dall'art.2490 del codice civile, il tutto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione in caso di liquidazione.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità agli statuiti principi di revisione contabile. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio intermedio di liquidazione 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 contabile del bilancio.
Ritengo inoltre di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Responsabilità del Liquidatore e del collegio sindacale per il bilancio intermedio di liquidazione

Il Liquidatore è responsabile per la redazione del bilancio intermedio di liquidazione che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Il Liquidatore utilizza il presupposto della liquidazione aziendale nella redazione del bilancio intermedio di liquidazione a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per l'interruzione dell'attività liquidatoria ed il ritorno ai criteri di funzionamento o non abbia 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 intermedio di liquidazione.

Il mio obiettivo è l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio intermedio di liquidazione 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 contabile svolta in conformità ai principi di revisione adottati dal nostro ordinamento 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 degli utilizzatori prese sulla base del bilancio intermedio di liquidazione.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità agli statuiti principi di revisione ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

• ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio intermedio di liquidazione, 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;
• ho 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; il procedimento di controllo contabile è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo;
• ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dal liquidatore, inclusa la relativa informativa;
• essendo venuto meno il presupposto della continuità aziendale, sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte del liquidatore del presupposto di applicazione del principio contabile OIC n.5 integrato dai principi applicabili a situazioni di liquidazione. Tali principi richiedono la valutazione delle attività al loro stimato valore di realizzo e la valutazione di tutte le passività al valore di estinzione. Queste stime sono particolarmente complesse ed aleatorie date le obiettive incertezze insite nel procedimento di liquidazione; pertanto l'esame svolto non consente di escludere che gli ammontari definitivamente incassabili o pagabili possano essere anche sensibilmente differenti da quelli previsti, con la modifica conseguente degli ammontari finali che i soci potranno ricevere o saranno chiamati a rifondere al termine della liquidazione. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi la fase liquidatoria e ricominci ad operare come un'entità in funzionamento;
• ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio intermedio di liquidazione nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;

Ho comunicato al responsabile delle attività di governance, identificato 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. Ho fornito al responsabile delle attività di governance anche una dichiarazione sul fatto che ho rispettato le norme e i principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano e ho comunicato ogni situazione che possa ragionevolmente avere un effetto sulla mia indipendenza.

Tra gli aspetti comunicati al responsabile delle attività di governance, ho identificato quelli che sono stati più rilevanti nell'ambito della revisione contabile del bilancio intermedio di liquidazione in esame, che hanno costituito quindi gli aspetti chiave della revisione.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio intermedio di liquidazione

Trattandosi di bilancio redatto in forma abbreviata, non sussistendo i requisiti per la redazione della relazione sulla gestione da parte dell'organo amministrativo, non 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 con il bilancio d'esercizio della Società SPEDIA SPA in liquidazione al 31/12/2019.

La Spezia, 11 giugno 2020

Il Revisore legale
Dott. Federico Morachioli
La Spezia Viale Italia, 121