

Fascicolo di revisione legale

Società: ELPE GLOBAL LOGISTIC SERVICES S.P.A.

Esercizio in revisione: 2019

Codice fiscale: 11489550019

Partita IVA: IT11489550019

Indice documentale: Fascicolo di Revisione Legale

(Bozza generata da Foglio)

Studio Dr. Roberto Foglio · Via Pietro Micca, 15 · 10121 Torino (TO) · www.studiofoglio.it

Società: ELPE GLOBAL LOGISTIC SERVICES S.P.A.

Sede: Torino (TO), Via Cristoforo Colombo 1, CAP 10128

Codice fiscale: 11489550019

Partita IVA: IT11489550019

Esercizio: 2019

Trimestre di riferimento: 2° trimestre (aprile–giugno), verifica al 31/07/2019

Data di redazione: [DATO MANCANTE]

Componenti del Collegio Sindacale presenti:

- [DATO MANCANTE — Nomi sindaci non rilevati da visura]
-

SEZIONE 1 — FUNZIONI DEL COLLEGIO SINDACALE (ART. 2403 E 2403-BIS C.C.)

1.1 Vigilanza su osservazione della legge e dello statuto

Il Collegio Sindacale si è riunito presso la sede sociale in data odierna per l'ordinaria attività di vigilanza ex art. 2403 c.c.

Sono stati esaminati i verbali degli organi sociali e la relazione dell'organo amministrativo sull'andamento del trimestre.

Dalla documentazione esaminata non emergono rilievi in merito alla regolarità formale delle convocazioni e delle deliberazioni, né sono state rilevate violazioni statutarie o di legge, fatti salvi i rilievi di natura economico-patrimoniale di seguito illustrati.

1.2 Vigilanza sul rispetto dei principi di corretta amministrazione

Nel periodo in esame non sono state segnalate operazioni estranee all'oggetto sociale né conflitti di interesse formali.

Non risultano delibere o operazioni manifestamente imprudenti.

Si segnala tuttavia che la presenza di significativi debiti verso fornitori, INPS, Erario e l'utilizzo di factoring, come dettagliato nelle sezioni successive, impone particolare attenzione alla gestione della liquidità e alla continuità aziendale.

1.3 Vigilanza sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo

La struttura organizzativa risulta invariata rispetto alla precedente verifica.

La società mantiene una presenza territoriale articolata su più sedi operative, come da visura camerale.

Non sono state segnalate variazioni sostanziali nell'organigramma o nelle deleghe operative.

1.4 Vigilanza sull'adeguatezza e sul funzionamento del controllo interno

Il sistema di controllo interno è stato oggetto di esame mediante colloqui con i responsabili amministrativi e verifica documentale.

Non sono state evidenziate modifiche sostanziali rispetto al trimestre precedente.

Si segnala la necessità di rafforzare i controlli sulle scadenze dei debiti verso enti

previdenziali, fornitori e finanziatori, in considerazione delle criticità patrimoniali rilevate.

1.5 Vigilanza sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo e contabile

La rilevazione contabile è stata esaminata sulla base della situazione contabile infra-annuale al 31/07/2019.

Il risultato economico provvisorio evidenzia una perdita di esercizio presunta pari a € 1.932.059,42.

Sono stati rilevati debiti verso INPS per € 563.444,07, debiti verso fornitori per € 17.629.385,86, debiti verso Erario per adesione per € 1.620.101,09, debito verso NETMI per € 1.620.101,09, esposizione verso banche/anticipi per € 62.665,59 e utilizzo di factoring per € 896.297,15.

Sono inoltre presenti interessi di mora per € 1.104,51 e fondo rischi/verbali INPS per € 501.432,44.

Tali elementi evidenziano tensioni finanziarie e patrimoniali che impattano sulla regolarità della gestione amministrativa e sulla continuità aziendale.

1.6 Studio dell'azienda e conoscenza — Operazioni compiute

Nel trimestre sono state esaminate le principali operazioni aziendali.

Non risultano delibere collegiali di particolare rilievo, né operazioni straordinarie.

Tuttavia, la situazione patrimoniale e finanziaria mostra segnali di stress:

- Perdita di esercizio presunta (€ 1.932.059,42)
- Debiti verso INPS (€ 563.444,07)
- Debiti verso fornitori (€ 17.629.385,86)
- Utilizzo di factoring (€ 896.297,15)
- Esposizione verso banche/anticipi (€ 62.665,59)
- Interessi di mora (€ 1.104,51)
- Fondo rischi/verbali INPS (€ 501.432,44)
- Debiti verso Erario e NETMI per adesione (€ 1.620.101,09 ciascuno)
- Tensioni su retribuzioni/dipendenti (€ 3.079,68)

Tali elementi evidenziano rischi di liquidità e potenziali impatti sulla continuità aziendale, in linea con quanto previsto dal principio contabile OIC 1005.

1.7 Incontro con l'organo amministrativo

Il Collegio ha incontrato l'organo amministrativo.

È stata acquisita la relazione del Presidente ex art. 2381 c.c. sull'andamento dell'esercizio.

L'organo amministrativo ha illustrato le principali difficoltà gestionali, con particolare riferimento alla gestione della liquidità e alle tensioni finanziarie sopra evidenziate.

SEZIONE 2 – FUNZIONI EX D.LGS. 39/2010 (REVISIONE LEGALE / ART. 14)

2.1 Profilo dell'azienda ai fini di definire l'ampiezza della revisione

La società opera nel settore dei servizi logistici, con una struttura articolata su più sedi e un elevato numero di addetti.

La complessità gestionale e la presenza di significative esposizioni debitorie rendono necessario un approccio di revisione esteso, con particolare attenzione alle aree di rischio patrimoniale e finanziario.

2.1.1 Procedura di analisi comparativa globale

È stata effettuata una verifica della regolare tenuta della contabilità e della situazione contabile aggiornata al 31/07/2019.

I saldi dei principali conti patrimoniali e di risultato sono stati confrontati con i dati del trimestre precedente.

Sono state rilevate criticità in relazione alla perdita di esercizio e alle esposizioni debitorie sopra elencate.

2.2 Controllo della gestione amministrativa

2.2.1 Pianificazione aziendale

Non risultano evidenze di un formale budget di periodo.

L'analisi dei flussi finanziari evidenzia tensioni di liquidità, dovute a:

- Perdita di esercizio presunta (€ 1.932.059,42)
- Debiti verso fornitori (€ 17.629.385,86)
- Debiti verso INPS (€ 563.444,07)
- Debiti verso Erario per adesione (€ 1.620.101,09)
- Debito verso NETMI (€ 1.620.101,09)
- Utilizzo di factoring (€ 896.297,15)
- Esposizione verso banche/anticipi (€ 62.665,59)
- Interessi di mora (€ 1.104,51)
- Fondo rischi/verbalì INPS (€ 501.432,44)
- Tensioni su retribuzioni/dipendenti (€ 3.079,68)

Tali elementi denotano criticità nella gestione della liquidità e nella capacità di far fronte agli impegni correnti.

2.2.2 Investimenti

Non risultano investimenti di rilevante entità nel trimestre di riferimento.

2.2.3 Finanziamenti

Nel trimestre si rileva l'utilizzo di factoring per € 896.297,15 e un'esposizione verso banche/anticipi per € 62.665,59.

Sono inoltre presenti interessi di mora per € 1.104,51.

Non risultano nuovi finanziamenti bancari di medio-lungo termine.

2.3 Controllo contabile

2.3.1 Consistenza di cassa

È stata effettuata la verifica della cassa aziendale.

La consistenza fisica risulta allineata ai saldi contabili.

Non sono emerse incongruenze formali.

2.3.2 Conti correnti bancari

Sono stati riconciliati i saldi dei conti correnti bancari con le risultanze contabili al 31/07/2019.

È stata rilevata un'esposizione verso banche/anticipi per € 62.665,59 e l'utilizzo di factoring per € 896.297,15.

2.3.3 Libri sociali e registri obbligatori

[DATO MANCANTE — Verificare aggiornamento e tenuta dei libri sociali e registri IVA. Non risulta allegato il libro giornale.]

2.3.4 Contabilità

Sono state eseguite verifiche a campione sulle registrazioni contabili e sulle fatture di acquisto e vendita.

I saldi risultano coerenti con la situazione contabile esaminata.

2.3.5 Controllo di bilanci infra-annuali o situazioni contabili

La situazione contabile al 31/07/2019 evidenzia una perdita di esercizio presunta pari a € 1.932.059,42.

Non risultano plusvalenze o sopravvenienze di rilievo.

La situazione patrimoniale mostra esposizioni debitorie significative, come dettagliato nelle sezioni precedenti.

2.3.6 Liquidazioni IVA

[DATO MANCANTE — Non risultano evidenze sulle liquidazioni IVA e sui relativi versamenti. Verificare aggiornamento delle liquidazioni e tempestività dei versamenti.]

2.3.7 Controllo regolarità versamenti fiscali e previdenziali

Sono stati rilevati debiti verso INPS per € 563.444,07, debiti verso Erario per adesione per € 1.620.101,09, debito verso NETMI per € 1.620.101,09 e interessi di mora per € 1.104,51.

È presente un fondo rischi/verbalì INPS per € 501.432,44 e tensioni su retribuzioni/dipendenti per € 3.079,68.

[DATO MANCANTE — Verificare scadenze e tempestività dei versamenti F24/INPS.]

2.3.8 Controllo utilizzi crediti in compensazione

[DATO MANCANTE — Non risultano evidenze sull'utilizzo di crediti in compensazione.]

2.3.9 Dichiarazioni ed adempimenti verso Enti

Sono stati rilevati debiti verso Erario per adesione (€ 1.620.101,09) e debito verso NETMI per adesione (€ 1.620.101,09).

[DATO MANCANTE — Non risultano evidenze sul deposito del bilancio e sulle comunicazioni camerali per il periodo in esame.]

2.4 Conoscenza dell'attività aziendale

2.4.1 Ciclo degli acquisti

È stato eseguito un test di conformità sulle fatture di acquisto del trimestre.

La contabilizzazione risulta corretta.

Si segnala tuttavia la presenza di debiti verso fornitori per € 17.629.385,86, che evidenzia tensioni nella gestione del ciclo passivo.

2.4.2 Ciclo delle vendite

Sono state verificate a campione le fatture di vendita del trimestre.

Non sono emerse anomalie formali nella registrazione.

2.4.3 Analisi cassa e banche

I saldi di cassa e banche risultano riconciliati con le scritture contabili.

Permangono esposizioni verso banche/anticipi e factoring, come sopra dettagliato.

2.5 Controllo magazzino

2.5.1 Giacenza di magazzino

La fattispecie non è presente.

2.6 Ciclo del personale

Sono state esaminate a campione le buste paga del trimestre e il costo del lavoro.

È stato rilevato un debito verso INPS per € 563.444,07, un fondo rischi/verbali INPS per € 501.432,44 e tensioni su retribuzioni/dipendenti per € 3.079,68.

Tali elementi evidenziano criticità nella gestione degli obblighi previdenziali e retributivi.

CHIUSURA

Le carte di lavoro relative alla presente verifica vengono consegnate al Presidente del Collegio Sindacale, che provvederà alla loro conservazione.

La seduta si conclude alle ore [DATO MANCANTE].

Torino, [DATO MANCANTE]

Il Collegio Sindacale

[Firma]

[Firma]

[Firma]