

OASI LAGO SALSO S.p.A.

71043 Manfredonia (FG) - S.P. 141 delle Saline - km 7+200

Capitale sociale € 342.600,00

Registro delle Imprese di Foggia e codice fiscale: 03207350715

REA FG 230675

* * *

**RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO SINDACALE
ALL'ASSEMBLEA DEGLI AZIONISTI
CONCERNENTE IL
BILANCIO D'ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2016**

Ai Signori Azionisti della Società Oasi Lago Salso S.p.A.

Premessa

Il bilancio d'esercizio 2016 non è stato ancora approvato dai Soci, perché in data 30.11.2017, l'Assemblea ha nominato il nuovo Consiglio di amministrazione dell'Oasi Lago Salso SpA. Sebbene, gli amministratori uscenti avessero approvato il progetto di bilancio 2016 in data 16 novembre 2017, nella successiva assemblea i Soci hanno ritenuto opportuno che il nuovo organo amministrativo recepisce il progetto di bilancio e lo sottoponesse ad una nuova Assemblea per l'approvazione. Inoltre, nella stessa Assemblea del 30.11.2017, come noto, i soci hanno nominato i sottoscritti quali nuovi componenti del Collegio sindacale della società, confermando il Dott. Frattaruolo e il Dott. Spadafranca nel ruolo, rispettivamente, di presidente e sindaco effettivo, e nominando il Dott. Rudi Marsico sindaco effettivo in sostituzione del dott. Noel Tarantini. Ragion per cui il Dott. Marsico è stato informato di quanto sarà esposto nella presente relazione da parte dei due sindaci confermati nella loro carica.

~
Collegio Sindacale dell'Oasi Lago Salso SpA

Dott. Matteo Frattaruolo - Dott. Rudi Marsico - Dott. Nicola Spadafranca

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31 dicembre 2016, il Collegio sindacale ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg., c.c. sia quelle previste dall'art. 2409 - bis, c.c. Di conseguenza, 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

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione legale dell'allegato bilancio d'esercizio dell'Oasi Lago Salso SpA, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2016, dal conto economico e dalla nota integrativa. A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio dell'Oasi Lago Salso SpA, ad eccezione dei richiami di informativa, descritti nel successivo paragrafo *Elementi alla base del giudizio*, oltre che dei loro possibili effetti, è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione e pertanto fornisce una rappresentazione sostanzialmente veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società Oasi Lago Salso SpA al 31 dicembre 2016.

Elementi alla base del giudizio

Pur non esprimendo un giudizio con rilievi, richiamiamo l'attenzione sul progetto "LIFE Avifauna del Lago Salso", perché, così come evidenziato da uno dei soci (nota del 17.11.2017), negli anni ha subito gravi inadempienze, che avrebbero potuto determinare la perdita del finanziamento con conseguente obbligo alla restituzione delle somme già introitate, la cui restituzione avrebbe pregiudicato la continuità della società. Per questo motivo, si fa rilevare che

~
Collegio Sindacale dell'Oasi Lago Salso SpA

Dott. Matteo Frattaruolo - Dott. Rudi Marsico - Dott. Nicola Spadafranca

in data 30 aprile 2018, il progetto è stato rendicontato nei nuovi termini riconosciuti dalla Commissione Europea, giacché la società è tuttora in attesa di conoscere gli esiti della verifica che la stessa Commissione Europea dovrà effettuare.

Richiamiamo l'attenzione, inoltre, sul fatto che il bilancio 2016, sebbene dovesse essere approvato entro il 30.04.2017, ossia entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio, viene approvato successivamente anche al maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio, in considerazione del cambio della Governance.

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 d'indipendenza, applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

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 a 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 a-

~
Collegio Sindacale dell'Oasi Lago Salso SpA

Dott. Matteo Frattaruolo - Dott. Rudi Marsico - Dott. Nicola Spadafranca

ziendale 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.

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

~
Collegio Sindacale dell'Oasi Lago Salso SpA

Dott. Matteo Frattaruolo - Dott. Rudi Marsico - Dott. Nicola Spadafranca

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 a 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.

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 la nostra attività 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, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente il collegio sindacale.

~
Collegio Sindacale dell'Oasi Lago Salso SpA

Dott. Matteo Frattaruolo - Dott. Rudi Marsico - Dott. Nicola Spadafranca

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

Per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, considerata la mancanza d'interlocutori tecnici e a eccezione di quanto sarà di seguito evidenziato, il Collegio sindacale può affermare quanto segue.

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

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci e alle riunioni del consiglio di amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto.

Abbiamo acquisito dal legale rappresentante, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione.

In quest'ottica si porta all'attenzione degli organi societari che durante l'anno 2016 i rapporti con le persone operanti nella società, con particolare riferimento agli amministratori e ai consulenti tecnici esterni, non si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, provocando ritardi e inefficienze in sede di acquisizione dei documenti e delle informazioni richieste. In tale contesto, i soci hanno espresso in più occasioni e a vario titolo perplessità sulla attività aziendale. In particolare, il socio di minoranza ha espresso critiche sulla gestione degli affari societari con particolare riferimento ai crediti vantati dalla società, ai debiti che la società stessa aveva nei confronti del suddetto socio reclamante, e ai riflessi che tali posizioni potevano determinare a danno della società. Mentre, il socio di maggioranza, in occasione dell'assemblea del 25 luglio 2017 e con successive note, ha espresso preoccupazioni circa le condizioni economiche e gestionali della società, richiedendo chiarimenti sul progetto di bilancio, sulla gestione e sulle prospettive dell'Oasi Lago Salso SpA, ri-

~
Collegio Sindacale dell'Oasi Lago Salso SpA

Dott. Matteo Frattaruolo - Dott. Rudi Marsico - Dott. Nicola Spadafranca

levando, inoltre, gravi inadempienze rispetto agli impegni assunti dalla società con riferimento ai progetti "LIFE Tetrax", "LIFE Zone umide sipontine", e soprattutto con riferimento al progetto "LIFE Avifauna del Lago Salso". Pertanto, il Collegio, nel prendere atto delle posizioni espresse dai soci, ha acquisito le informazioni e i dettagli utili ad approfondire ogni circostanza sollevata, valutata la delicatezza della situazione, in un'ottica di prudenza tesa innanzitutto a preservare l'attività e la congruità del patrimonio aziendale, ha ritenuto che la vicenda, ancorché esposta dai soci in termini non tecnici, potrebbe essere assimilata a una denuncia ex art. 2408 c.c. . L'organo di controllo, coinvolto sempre indirettamente, ha esaminato la situazione anche con l'ausilio del consiglio di amministrazione al fine di comporre bonariamente ogni possibile equivoco. Tanto premesso, il collegio evidenzia che aveva esortato il precedente consiglio a relazionare all'assemblea sul tema, invitando i soci a intervenire per assumere ogni provvedimento ritenuto opportuno onde dirimere ciascun contrasto nel rispetto sia del generale obbligo di gestire ogni vicenda nell'interesse sociale, sia all'assunzione delle dovute cautele anche nei confronti del "mero rischio", cui la società potrebbe essere esposta, in un'ottica di continuità aziendale.

In data 30.11.2017, l'Assemblea dei soci ha nominato una nuova Governance.

Successivamente l'attuale consiglio ha trasferito la funzione contabile per l'espletamento degli adempimenti inerenti e conseguenti presso lo studio del Dott. Sergio Colecchia.

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

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa, è stato approvato dall'attuale organo

~
Collegio Sindacale dell'Oasi Lago Salso SpA

Dott. Matteo Frattaruolo - Dott. Rudi Marsico - Dott. Nicola Spadafranca

amministrativo in data 15.06.2018 e consegnato al Collegio sindacale in data 29.06.2018.

È stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite ancora le seguenti nuove informazioni:

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, perciò conformi al disposto dell'art. 2426 c.c.;
- l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c. .

B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Il Collegio ritiene che i soci abbiano tutti gli strumenti per garantire la continuazione delle attività aziendali. Pertanto, nominato il nuovo consiglio di amministrazione, sarà necessario riorganizzare la società e ridefinire la "mission" della stessa attraverso la formulazione di un nuovo piano d'impresa, non solo per darle nuove prospettive operative, ma anche per eliminare ogni causa d'interruzione delle procedure e delle attività aziendali, oltre che il verificarsi di eventi e circostanze che possono comportare gravi rischi per l'impresa, connessi all'attività svolta. In quest'ottica, il Collegio propone all'Assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, così come redatto dagli amministratori.

Foggia/Manfredonia/Monte Sant'Angelo, 12 luglio 2018.

Il Collegio Sindacale

Dott. Matteo Frattaruolo - Presidente

Dott. Rudi Marsico - Sindaco effettivo

Dott. Nicola Spadafranca - Sindaco effettivo

~
Collegio Sindacale dell'Oasi Lago Salso SpA

Dott. Matteo Frattaruolo - Dott. Rudi Marsico - Dott. Nicola Spadafranca