



Angelo Musso
RAGIONIERE COMMERCIALISTA
Via T. Schiva, 62 - 18100 IMPERIA
Tel. 0183/575.000 - Fax 0183/575.001
C.F.: MSS NGL 62B25 E290I
P. IVA: 00986810083

Go Imperia S.r.l.
Protocollo in Entrata num: 368
Data Protocollo: 29/05/2019

GO IMPERIA S.R.L.

Viale G. Matteotti, 157 - Sede Comunale - 18100 Imperia
Codice Fiscale e Registro Imprese RIVIERE DI LIGURIA Imperia n. 01514240082
Capitale Sociale € 2.010.000 i.v. - REA - CCIAA - IM n. 132526
Soggetto ad attività di direzione e coordinamento di Comune di Imperia

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO

Redatta ai sensi degli articoli 2429 del C.C. e 14 del D. Lgs. 27/01/2010 n. 39, e relativa al

BILANCIO DI ESERCIZIO
Chiuso al 31/12/2018

All'Assemblea dei Soci della società Go Imperia S.r.l.

Premessa

Come revisore unico, sono stato nominato nell'assemblea dei soci tenutasi il 28/02/2019, e pertanto durante l'esercizio 2018 non ho partecipato alle verifiche periodiche che sono state svolte dal dott. Marco Volponi, mio predecessore. Dalla data del mio insediamento ho provveduto a:

- controllare a campione corretta imputazione fatture passive
- controllare a campione corretta imputazione fatture attive
- controllare a campione mastri conti patrimoniali e conti economici
- controllare imputazione quote di ammortamento
- controllare pagamenti F24 eseguiti correttamente
- valutare il rischio di frode
- verificare il sistema di controllo interno e l'applicazione dei principi di corretta amministrazione
- verificare l'adeguatezza dell'assetto organizzativo, del sistema amministrativo contabile
- verificare la situazione patrimoniale-finanziaria ed economica.

Per quanto concerne i saldi di apertura, essendo stati oggetto del lavoro del precedente revisore nulla posso obiettare.

Tanto premesso, presento all'assemblea e in adempimento dell'art. 2409-bis comma 1 lett c.) quanto dell'art. 2429 comma 1 c.c. la seguente relazione.

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

In qualità di revisore unico ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della società Go Imperia S.r.l.,



Angelo Musso

RAGIONIERE COMMERCIALISTA

Via T. Schiva, 62 - 18100 IMPERIA

Tel. 0183/575.000 - Fax 0183/575.001

C.F.: MSS NGL 62B25 E290I

P. IVA: 00986810083

costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2018, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2018, del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione, ad eccezione di quanto riportato nel proseguo della relazione per quanto concerne la continuità aziendale e l'analisi della solvibilità dei crediti iscritti in bilancio.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile 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 contabile del bilancio d'esercizio* 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 di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Responsabilità degli amministratori 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. A tale riguardo l'organo amministrativo ha attestato che:

Il bilancio è stato predisposto nella prospettiva di continuità dell'impresa. Con riferimento al settore "Porto", allo stato degli atti l'analisi prospettica deve necessariamente essere limitata al periodo di durata della licenza per concessione demaniale marittima rilasciata alla società dal Comune di Imperia, che, come evidenziato in precedenza, scadrà il 31.12.2019. Per tale motivo, non essendo ad oggi preventivabili proroghe dell'attuale licenza concessoria o rinnovi della stessa, le valutazioni in merito alla continuità aziendale devono intendersi riferite all'anno 2019, in quanto, successivamente alla scadenza dell'attuale titolo concessorio, cesserà per la società il diritto di esigere dagli utenti del porto il pagamento dei corrispettivi derivanti dall'attività.

In merito al settore "Parcheggi" si evidenzia che, a seguito della modifica del contratto di servizio in essere nel 2018, a partire dall'anno 2019 dovranno essere valutati in una visione prospettica gli effetti economici e finanziari, nonché le relative incertezze, derivanti dalla contrazione dei ricavi di esercizio conseguenti alla perdita degli introiti riferiti alla gestione dei parcheggi a raso, la cui gestione è assunta direttamente dal Comune di Imperia.

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

Il mio obiettivo 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 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 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,



Angelo Musso

RAGIONIERE COMMERCIALISTA

Via T. Schiva, 62 - 18100 IMPERIA
Tel. 0183/575.000 - Fax 0183/575.001
C.F.: MSS NGL 62B25 E290I
P. IVA: 00986810083

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, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. 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;
- 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;
- Ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- Sono giunto alla conclusione che esiste un'incertezza significativa sul presupposto della continuità aziendale oltre il 31/12/2019 a seguito di quanto emerso dai vari colloqui con l'organo amministrativo e di quanto da questi attestato nei vari documenti predisposti ai sensi di legge;
- 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 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

La Go Imperia S.r.l. non è tenuta alla predisposizione della relazione sulla gestione, comunque le informazioni che dovrebbero essere presenti nella relazione sulla gestione sono state inserite nella Nota Integrativa e nella Relazione sul governo societario contenente il programma di valutazione del rischio di crisi aziendale ai sensi ex art. 6 commi 2 e 4 D.Lgs. 175/2016.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione SA Italia 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Go Imperia S.r.l. al 31/12/2018 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione sul governo societario è coerente con il bilancio d'esercizio della Go Imperia S.r.l. al 31/12/2018 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 ho nulla da riportare.

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

Sono stato nominato nell'Assemblea dei soci del 28/02/2019 in sostituzione del dott. Marco Volponi che aveva rassegnato le dimissioni per motivi di conflitto di interessi.

La mia attività successiva 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, svolgendo le funzioni previste dagli artt. 2403 e seguenti.



Angelo Musso

RAGIONIERE COMMERCIALISTA

Via T. Schiva, 62 - 18100 IMPERIA
Tel. 0183/575.000 - Fax 0183/575.001
C.F.: MSS NGL 62B25 E290I
P. IVA: 00986810083

L'assemblea per l'approvazione del bilancio è stata convocata per il 30/05/2019.

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

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

Ho preso visione delle determinate dell'organo amministrativo, nonché dei verbali predisposti sull'attività di vigilanza redatti in data 30/05/2018, 04/09/2018 e 04/12/2018 dal mio predecessore il quale ha rilevato che nel 2018 non ci sono state violazioni della legge e dello Statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interessi o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Successivamente alla mia nomina è stato effettuato il controllo sull'osservanza della normativa in materia di tutela e sicurezza sul lavoro, sulle tematiche ambientali, sull'osservanza della legge e degli adempimenti in tema di Privacy.

Ho acquisito dall'amministratore unico, 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 ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Sono stati altresì valutati l'adeguatezza ed il funzionamento dell'assetto organizzativo, nonché del funzionamento del sistema amministrativo contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire. Sono stati presi in esame i rischi in essere del contenzioso e valutati gli indici per verificare l'andamento della Situazione Patrimoniale – Finanziaria ed Economica.

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

Non sono state fatte denunce ai sensi del comma 7 dell'art. 2409 c.c.

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

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a mia conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.

Nella redazione del Bilancio l'Organo di Amministrazione ha tenuto conto dell'obbligo di redazione della Nota Integrativa tramite l'utilizzo della cosiddetta tassonomia XBRL, necessaria per standardizzare tale documento e renderlo disponibile al trattamento digitale; è questo, infatti, un adempimento richiesto dal Registro delle Imprese gestito dalla Camera di Commercio in esecuzione dell'articolo 5 Comma 4 del D.P. C.M. n.304 del 10 dicembre 2008.

I criteri di valutazione delle partite dell'attivo e del passivo soggetti a tale necessità inderogabile sono stati controllati e non risultano sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi al disposto dell'art.2426 C.C..

Si sono anche avuti confronti con lo Studio Professionale che assiste la Società in tema di consulenza contabile e fiscale sui temi di natura tecnica e specifica: i riscontri sono sempre stati positivi.

Ai sensi dell'art. 2426, n. 5 c.c. ho espresso il mio consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di costi di impianto e di ampliamento per € 1.430.329 mentre i costi di sviluppo sono pari a € 0.

Ai sensi dell'art. 2426, n. 6 c.c. ho preso atto che non esiste alcun valore di avviamento iscritto alla voce B-I-05 dell'attivo dello stato patrimoniale.

I risultati della revisione legale del bilancio da me svolta sono di seguito esposti.



E' stato esaminato il progetto di Bilancio i cui valori si possono così riassumere:

	2018	2017
Stato patrimoniale	Saldo	
Attivo:		
Credit v/soci per versamenti dovuti	-	-
Immobilizzazioni	6.695.711	6.524.077
Attivo circolante	4.257.725	5.494.678
Ratei e risconti attivi	57.162	40.107
Totale attivo	11.010.598	12.058.862
Passivo:		
Patrimonio netto	4.496.827	4.457.029
Fondi per rischi e oneri	248.072	264.192
T.f.r. di lavoro subordinato	492.309	434.509
Debiti	5.422.090	6.370.393
Ratei e risconti attivi	351.300	532.739
Totale passivo	11.010.598	12.058.862

Conto economico		
Valore della produzione	8.380.161	7.907.909
Costi della produzione	- 8.174.876	- 7.418.786
Proventi e oneri finanziari	- 15.822	- 15.166
Imposte sul reddito d'esercizio	- 149.664	- 438.803
Risultato d'esercizio	39.799	35.154

Tra le poste dell'attivo patrimoniale si evidenzia:

a) Per quanto concerne le immobilizzazioni immateriali sono costituite da:

	Costo	F.do amm.to	Saldo
Spese pluriennali Park	1.214.499	15.742	1.198.757
Spese pluriennali Porto	769.998	580.700	189.298
Spese costituzione società	13.849	9.230	4.620
Beni gratuitamente devolvibili	46.731	9.346	37.385
			1.430.059

b) Per quanto concerne le immobilizzazioni materiali sono costituite da:

	Costo	F.do amm.to	Saldo
Terreni	1.331.622		1.331.622
Fabbricati	4.484.556	1.051.954	3.432.602
Impianti	556.779	204.799	351.980
Macchinari	372.358	339.361	32.997
Autoveicoli	64.296	47.926	16.370
Macchine ufficio elettroniche	66.219	44.324	21.895
Mobili e arredi	67.849	55.933	11.916



5.199.382

- c) Per quanto concerne i crediti verso clienti Passano da € 4.650.322 a fine 2017 ad € 3.723.243 a fine 2018 con un decremento di € 927.079. Si rileva che è stata appostata una svalutazione dei crediti per € 605.000. A seguito della ricezione in data 17/05/2019 da parte dell'avv. Telmon di una relazione inerente lo stato delle controversie, dalla quale emergerebbe una possibile insolvenza da parte dei Clienti per importi superiori alla cifra accantonata, si è provveduto a richiedere chiarimenti all'Organo amministrativo. A seguito di tale richiesta l'Organo amministrativo ha chiarito tramite mail che con la rilevazione delle perdite su crediti sono stati eliminati i crediti appostati nei confronti degli ex titolari dei posti barca per i quali sono venuti meno i relativi diritti contrattuali. Per quanto concerne l'accantonamento di € 605.000 l'organo amministrativo ha dichiarato che è stato effettuato in applicazione del principio della prudenza operando una svalutazione dei crediti per i quali esiste un contenzioso che potrebbe prevedere una soccombenza per la società. L'organo amministrativo ha altresì chiarito che nei confronti di diversi clienti indicati nella relazione inviata dall'avv. Telmon sono state avviate trattative per una definizione transattiva della posizione creditoria, e che queste in questo ultimo periodo hanno fornito un riscontro positivo. L'organo amministrativo ritiene pertanto corretto l'accantonamento effettuato.

	2018	2017
Crediti v/Clienti	215.360	81.310
Crediti per fatture da emettere	2.900.865	4.033.189
F.do Sval. Crediti	605.000	533.806
	3.723.243	4.650.322

- d) Una particolare attenzione viene posta alla voce Crediti per imposte anticipate pari ad € 148.678,32. La possibilità di imputare a bilancio è strettamente legata alla sussistenza di futuri risultati fiscali positivi. In qualità di revisore rilevo che la continuità aziendale e la possibilità di realizzare risultati fiscali positivi in futuro, sia strettamente correlata al rinnovo sia della concessione demaniale che della proroga del contratto di locazione di azienda.
- e) Per quel che concerne i debiti verso fornitori si passa da € 758.669 a fine 2017 ad € 978.836 a fine 2018 con un incremento pari ad € 220.167

	2018	2017
Debiti v/fornitori	440.322	435.314
Debiti per fatture da ricevere	536.497	321.339
	978.836	758.669

Ho preso altresì in esame il conto economico, in particolare acquisendo il dettaglio di taluni conti accesi a componenti sia positive che negative, verificando la relativa documentazione di supporto, così come risulta dalle "Carte di lavoro".

Il conto economico evidenzia un incremento di ricavi rispetto all'esercizio precedente pari ad € 317.456. Le principali variazioni hanno riguardato le voci sotto indicate:

	2018	2017	Differenza
Ricavi ormeggi	2.946.136	2.565.272	380.864
Ricavi servizi	1.654.143	1.975.573	- 321.430
Ricavi da rimborsi	1.455.434	1.284.100	171.334
Ricavi Calata Cuneo	732.375	597.652	134.722
Ricavi parcheggi	529.813	573.577	- 43.764
Ricavi parcometri	1.126.065	1.088.516	37.549
Sopravvenienza attiva gestione ordinaria	174.061	21.438	152.623



Il valore dei costi della produzione passa da € 7.418.786 dell'esercizio 2017 ad € 8.174.876 dell'esercizio 2018.

Si rileva che nel corso dell'esercizio 2018 le spesa per il personale ammonta ad € 1.635.630 (€ 1.637.320 nel 2017).

Le principali variazioni degli elementi di costo hanno riguardato le voci esposte nelle tabelle che seguono.

Costi per servizi	2018	2017	Differenza
Servizi e spese comm. diversi	302.317	65.962	236.355
Compensi a terzi	434.069	296.991	137.077
Spese illuminazione ed energia	1.134.893	967.119	167.774

Costi per godimento di beni di terzi	2018	2017	Differenza
Manutenzioni e riparazioni ordinarie	279.318	168.392	110.927
Affitto d'azienda	128.000	480.000	- 352.000

Oneri diversi di gestione	2018	2017	Differenza
Oneri per sanzioni	17.471	132.828	- 115.357
Altri costi di gestione	1.743	434.669	- 432.925
Perdite su crediti	795.902	208.941	586.961

RISULTATO DELL'ESERCIZIO SOCIALE

Il risultato netto accertato dall'organo amministrativo relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2018, come anche evidenziato dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per € 39.799.

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta si propone alla assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, così come redatto dall'organo amministrativo.

Si concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dall'organo amministrativo in nota integrativa.

Stante a quanto sopra evidenziato e a quanto evidenziato dall'organo amministrativo sia nella relazione sul governo societario sia nella lettera di attestazione a me pervenuta, vi sono significativi dubbi sulla capacità dell'impresa di operare in continuità aziendale se non avverrà:

- Sia la proroga dell'attuale licenza concessoria sia il rinnovo del contratto di locazione d'azienda;
- La riorganizzazione del ramo aziendale inerente la gestione dei parcheggi attraverso un attenta revisione dei costi della struttura per raggiungere economie di scala necessarie per non compromettere il risultato di gestione.

Si invita pertanto il Socio Unico ad attivarsi affinché tali criticità vengano rimosse.

Data 29/05/2019
Imperia

Il Revisore Unico
Firme
Rag. Musso Angelo