RELAZIONE DEL COLLEGIO STRAORDINARIO DEI REVISORI SULLA RIMODULAZIONE DEL PROGETTO DI BILANCIO FINALE DI LIQUIDAZIONE CHIUSO AL 31.10.2021

Signori partecipanti,

con invio di posta elettronica del 30.12.2021, il Commissario Liquidatore di ESPI, con propria nota prot. n. 387 del 30.12.2021, ha trasmesso a questo Collegio Straordinario dei Revisori la riformulazione del progetto di Bilancio finale di Liquidazione al 31.10.2021, corredato del Bilancio di periodo dall'01.01.2021 al 31.10.2021 e della "Relazione del Commissario Liquidatore sul Bilancio finale di Liquidazione al 31.10.2021", al fine di chiedere l'espressione del prescritto parere.

Con successiva trasmissione dell'Ente a mezzo mail del 31.12.2021, il Collegio acquisisce la Deliberazione n. 13/2021/CL, con la quale si modifica il precedente atto deliberativo n. 12/2021/CL del 29.11.2021 relativo all'approvazione del progetto di Bilancio in argomento e sul quale questo Organo di controllo si era già espresso con parere negativo, allegato al proprio verbale n. 5 del 07.12.2021, che in buona sintesi rilevava:

a) l'incompiutezza della gestione liquidatoria, a seguito della pendenza di una controversia legale, il cui mancato giudizio fornisce incertezza degli eventuali oneri insorgenti e non permette la loro condizione di liquidabilità, prevista a pagina 52 del Principio di Contabilità OIC n. 5 "Bilanci di Liquidazione";

b) l'indeterminatezza del "Patrimonio netto finale di liquidazione", in quanto inficiato dalla presenza di un accantonamento, in un conto corrente vincolato da destinare alla copertura del rischio da contenzioso come sopra evidenziatodettagliato, di € 2.650.000,00 che è frutto di una mera stima, che come tale non permette la condizione di liquidabilità di un costo, che non è ancora tale per l'incertezza sia nell'*an debeatur* che nel *quantum debeatur*, presupposto di accoglibilità nel Bilancio finale di Liquidazione secondo il citato Principio di Bilancio OIC n. 5;

c) l'improponibilità del Piano di riparto da parte del Commissario, a causa della mancata conclusione della gestione liquidatoria sopra descritta e della conseguente indeterminazione del Patrimonio netto finale di liquidazione; il Piano di riparto proposto, peraltro, presentava delle modeste discrasie contabili scaturenti dalle modalità di calcolo delle quote proprietarie dei partecipanti.

Il progetto di bilancio oggi in esame, modificato anche alla luce dei rilievi mossi dal Collegio sulla precedente stesura, espone le seguenti risultanze:

Bilancio finale di Liquidazione al 31.10.2021

A T T I V O	IMPORTO	P A S S I V O	IMPORTO
Depositi bancari vincolati:		**Patrimonio e riserve**	€ 141.217.938,00
- Contenzioso	€ 2.885.372,00	Perdita 2021	-€ 161.563,00
- Spese post liquidazione	€ 50.000,00	Acconti soci	-€ 128.619.805,00
- Debiti	€ 106.013,00	**Patrimonio netto finale di liquidazione**	**€ 12.436.570,00**
Cassa	€ 378,00		
		Fondo rischi contenzioso	€ 2.885.750,00
Crediti erariali			
- Credito IVA	€ 495.942,00	**Fondo accantonamento spese post liquidazione**	€ 50.000,00
- Credito IRES chiesto a rimborso	€ 735.717,00		
- Credito IRES	€ 593,00	**Debiti**	€ 106.013,00
Credito Regione Siciliana	€ 11.204.318,00		
Totale Attivo	**€ 15.478.333,00**	**Totale Passivo**	**€ 15.478.333,00**

Le modifiche apportate alla nuova stesura progettuale trovano ragion d'essere nella volontà del Commissario liquidatore di non procedere ad alcun riparto delle somme residuali dalla gestione liquidatoria potenzialmente assegnabili ai soci, ma di accantonarle tutte al Fondo rischi contenzioso al fine di fare fronte, con la massima risorsa disponibile, all'eventualità di soccombenza nel giudizio definitivo della lite giudiziaria pendente.

Tale assunto è apprezzabile nell'ottica dell'accelerazione della chiusura della liquidazione, al fine di comprimere al massimo gli oneri discendenti dalla dilatazione dei tempi liquidatori che depauperano progressivamente il Patrimonio netto finale di liquidazione.

La nuova stesura, quindi, permette di superare le criticità rilevate da questo Collegio sulla precedente in ordine ai punti sub **b)** e sub **c)** sopra dettagliati, ovvero sulla indeterminatezza del "Patrimonio netto finale di liquidazione" e sulla improponibilità del piano di riparto proposto in precedenza.

Permangono, invece, le perplessità in ordine al punto sub **a)**, cioè sulla incompiutezza della gestione liquidatoria.

Dall'ultima pagina della "Relazione del Commissario liquidatore sul Bilancio finale di liquidazione al 31/10/2021" emerge, infatti, che *"La somma vincolata sarà depositata in un conto corrente bancario all'uopo costituito. Alla definizione del giudizio in base all'esito si potranno ripartire ulteriori somme"*, senza che il Commissario, oltre a chiarire le modalità di accensione del conto corrente dedicato, fornisca il percorso attuativo (*chi deve agire e come*) della ripartizione delle "ulteriori somme", che dovrebbe essere temporalmente realizzata a cancellazione già avvenuta dell'Ente presso l'Ufficio del Registro delle Imprese, cioè a già avvenuta cessazione delle funzioni di Commissario liquidatore.

CONCLUSIONI

Sulla scorta delle argomentazioni esposte nel corpo della presente Relazione ed in riferimento alle verifiche condotte, questo Collegio Straordinario dei Revisori dei Conti **esprime parere favorevole** all'approvazione del progetto di Bilancio Finale di Liquidazione approvato con Delibera n. 13/021/CL del 30.12.2021 dal Commissario Liquidatore dell'ESPI in Liquidazione, **a condizione che** il medesimo Organo, in eventuale sinergia con i soggetti proprietari, individui la procedura di riparto definitivo delle somme resesi disponibili a seguito della definizione della lite giudiziaria pendente.

In tali termini è resa la presente Relazione che viene letta, approvata e sottoscritta.

Palermo, 31 dicembre 2021

IL COLLEGIO STRAORDINARIO DEI REVISORI

Dr. Gioacchino Orlando	(Presidente)	
Dr.ssa Laura Alario	(Componente)	
Rag. Grazia Genova	(Componente)	