

SOCIETA' DI PROMOZIONE PER L'UNIVERSITA' p.a.

Via Nizza N.8 – 18100 Imperia (IM)

C.F. 01131590083 – P.IVA 01131590083

Capitale Sociale € 103.280,00

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

Il Revisore ha svolto l'attività di revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della Società di Promozione per l'Università S.p.a., redatto in forma abbreviata ai sensi del primo comma dell'art. 2435 bis C.C., costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2018 e dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa. La Società è esonerata dalla redazione della Relazione sulla gestione ai sensi del settimo comma dell'art. 2435bis C.C., contenendo la nota integrativa le informazioni di cui ai nn. 3) e 4) dell'art. 2428 C.C.. La Relazione sulla gestione che accompagna il bilancio è stata redatta *allo scopo di fornire maggiore chiarezza e completezza di informazione sulla struttura del Polo Universitario Imperiese e sulla sua gestione e per ottemperare a quanto previsto dal quarto comma dell'art. 6 del D. Lgs. 175/2016, cosiddetto "Testo Unico sulle Società Partecipate"*. Non è stato redatto il Rendiconto finanziario.

A giudizio dello scrivente Revisore, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2018 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

La revisione contabile è stata svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le 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. Il Revisore è indipendente rispetto alla

SOCIETA' DI PROMOZIONE PER L'UNIVERSITA' p.a.

Via Nizza N.8 – 18100 Imperia (IM)

C.F. 01131590083 – P.IVA 01131590083

Capitale Sociale € 103.280,00

società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Si ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il proprio giudizio

Responsabilità degli Amministratori e del Collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

L'Amministratore Unico è responsabile 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 dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

L'Amministratore è responsabile 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.

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 d'esercizio.

Obiettivi del revisore sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a

SOCIETA' DI PROMOZIONE PER L'UNIVERSITA' p.a.

Via Nizza N.8 – 18100 Imperia (IM)

C.F. 01131590083 – P.IVA 01131590083

Capitale Sociale € 103.280,00

comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il suo 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, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- Sono stati identificati e valutati i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; sono state definite e svolte procedure di revisione in risposta a tali rischi; sono stati acquisiti elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il 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;
- È stata acquisita 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;

SOCIETA' DI PROMOZIONE PER L'UNIVERSITA' p.a.

Via Nizza N.8 – 18100 Imperia (IM)

C.F. 01131590083 – P.IVA 01131590083

Capitale Sociale € 103.280,00

- È stata valutata l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- In base agli elementi probativi acquisiti, considerati gli eventi e le circostanze citate dall'Amministratore nella nota integrativa da pag.2 a pag5, ritengo che l'attuale situazione societaria sia caratterizzata da significativa incertezza circa la capacità della società di continuare ad operare come una entità in funzionamento. Sono pertanto tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio. Le predette conclusioni, come detto, si fondano sugli elementi acquisiti alla data della presente relazione.
- È stata valutata 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;
- E' stato 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

L'Amministratore Unico della Società di promozione per l'Università Spa è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31/12/2018, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge. Nel caso, trattandosi di bilancio in forma abbreviata, la Società, avendo fornito in nota integrativa le informazioni richieste dai numeri 3) e 4) dell'art. 2428, sarebbe esonerata dal redigere la relazione sulla gestione, a norma del sesto

SOCIETA' DI PROMOZIONE PER L'UNIVERSITA' p.a.

Via Nizza N.8 – 18100 Imperia (IM)

C.F. 01131590083 – P.IVA 01131590083

Capitale Sociale € 103.280,00

comma dell'art. 2435bis C.C. Tuttavia, avendo l'Amministratore Unico redatta ugualmente tale relazione, il sottoscritto ritiene dover esprimere il proprio giudizio anche su quest'ultima.

Il Revisore ha svolto quindi le procedure indicate nel principio di revisione SA Italia n. 720B, al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Società di promozione per l'Università Spa 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 sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Società di promozione per l'Università Spa 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.

Richiamo di informativa.

A titolo di richiamo di informativa si segnala quanto segue:

- con delibera n. 67 in data 20/12/2018 ad oggetto "*Articolo 19 D.lgs. n. 175/2016 – Obiettivi annuali e pluriennali società controllate. Approvazione*", in attuazione di quanto previsto dall'art. 19 comma 5 del Decreto Legislativo n. 175/2016, il Consiglio Provinciale ha deliberato "*di non stabilire obiettivi per il prossimo triennio per la SPU p.A. in quanto la società dovrà essere sciolta, per i rilievi mossi dal MISE, o diversamente, ricorrendone i presupposti e con la volontà dei soci, verrà trasformata in altro soggetto giuridico non societario*".

SOCIETA' DI PROMOZIONE PER L'UNIVERSITA' p.a.

Via Nizza N.8 – 18100 Imperia (IM)

C.F. 01131590083 – P.IVA 01131590083

Capitale Sociale € 103.280,00

- con la delibera n. 66 in data 20/12/2018 ad oggetto *“Razionalizzazione periodica delle partecipazioni societarie della Provincia di Imperia ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n.175/2016. Relazione sull'attuazione del Piano di razionalizzazione straordinaria 2017 e Piano di razionalizzazione 2018”* il Consiglio Provinciale ha deliberato lo scioglimento della Società *“SPU p.A., nel caso di mancato acquisto da parte della Regione Liguria dell'immobile di Via Nizza n. 8, in Imperia. Diversamente, con la vendita dell'immobile, verranno valutate con gli altri soci le condizioni per la trasformazione della società in Fondazione di partecipazione”*. Nella relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione straordinaria delle partecipazioni societarie della Provincia di Imperia, approvato con la medesima delibera si precisa che *“in considerazione dell'interesse sociale ed economico per la comunità locale derivante dalla presenza sul territorio del servizio di istruzione universitaria, sono stati intrapresi contatti con la Regione Liguria al fine di individuare un percorso condiviso con le istituzioni locali, atto a preservare la sede distaccata dell'ateneo genovese. Il percorso prevede l'acquisto da parte di Regione Liguria del compendio immobiliare di proprietà della Provincia di Imperia ubicato in via Nizza 8 (dove la società ha la propria sede e che la Regione metterebbe gratuitamente a disposizione per lo svolgimento dei corsi universitari) e il mantenimento dell'attuale sostegno economico da parte di tutti i soci della SPU per il finanziamento delle attività del polo”*.

Alla data odierna non risultano, né deliberazioni od atti che indichino volontà diverse rispetto alle predette deliberazioni del Consiglio Provinciale, né risulta che la Regione Liguria abbia dato seguito ad alcun provvedimento attuativo della decisione di cui sopra.

Tale situazione a parere dello scrivente può creare pregiudizio al presupposto della continuità aziendale.

SOCIETA' DI PROMOZIONE PER L'UNIVERSITA' p.a.

Via Nizza N.8 – 18100 Imperia (IM)

C.F. 01131590083 – P.IVA 01131590083

Capitale Sociale € 103.280,00

Eventi o circostanze successive potranno favorire la risoluzione delle criticità, che, come evidenziato a pag. 10 Relazione sulla Gestione, trovano genesi in fattori esogeni rispetto alla Società.

Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività svolta dal Revisore, nulla osta alla Assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, così come redatto dall'Amministratore Unico.

Imperia, 10 Giugno 2019.

Il Revisore Unico

Dott. Marcello De Michelis

