

Olidata S.p.A. in Liquidazione

**Relazione di revisione contabile limitata sul bilancio consolidato semestrale
abbreviato**

Relazione di revisione contabile limitata sul bilancio consolidato semestrale abbreviato

Agli Azionisti della
OLIDATA S.p.A. in Liquidazione

Introduzione

Abbiamo svolto la revisione contabile limitata dell'allegato bilancio consolidato semestrale abbreviato, costituito dal prospetto della situazione patrimoniale e finanziaria, dal prospetto del risultato economico complessivo, dalla movimentazione del patrimonio netto, dal rendiconto finanziario e dalle relative note illustrative della Olidata S.p.A. in liquidazione e controllate (Gruppo Olidata) al 30 giugno 2017. Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio consolidato semestrale abbreviato in conformità al principio contabile internazionale applicabile per l'informativa finanziaria infrannuale (IAS 34) adottato dall'Unione Europea. E' nostra la responsabilità di esprimere una conclusione sul bilancio consolidato semestrale abbreviato sulla base della revisione contabile limitata svolta.

Portata della revisione contabile limitata

Il nostro lavoro è stato svolto secondo i criteri per la revisione contabile limitata raccomandati dalla Consob con Delibera n. 10867 del 31 luglio 1997. La revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale abbreviato consiste nell'effettuare colloqui, prevalentemente con il personale della società responsabile degli aspetti finanziari e contabili, analisi di bilancio ed altre procedure di revisione contabile limitata. La portata di una revisione contabile limitata è sostanzialmente inferiore rispetto a quella di una revisione contabile completa svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) e, conseguentemente, non ci consente di avere la sicurezza di essere venuti a conoscenza di tutti i fatti significativi che potrebbero essere identificati con lo svolgimento di una revisione contabile completa. Pertanto, non esprimiamo un giudizio sul bilancio consolidato semestrale abbreviato.

Elementi alla base della dichiarazione di impossibilità di esprimere delle conclusioni

Come riportato nelle note illustrative, rileviamo quanto segue:

In data 25 marzo 2016, il Consiglio di Amministrazione della capogruppo Olidata S.p.A., riunitosi per deliberare in merito all'approvazione del Progetto di bilancio al 31 dicembre 2015, ha constatato che era venuto meno il presupposto di continuità aziendale alla base del Progetto di bilancio medesimo e, conseguentemente, accertato la causa di scioglimento di cui all'art. 2484, comma 1, n. 4 del c.c. Dal 6 aprile 2016 (data di iscrizione al Registro Imprese) la Società è pertanto in stato di Liquidazione volontaria.

Si informa altresì che sono nel medesimo stato liquidatorio anche le altre Società del Gruppo quali (i) Olidata Energy S.r.l., a seguito della riduzione del capitale sociale al disotto del minimo legale, art. 2484 n. 4 c.c., con atto notarile del 12 luglio 2016 riferito ad Assemblea straordinaria dei Soci, (ii) Data Polaris S.r.l. a seguito della riduzione del capitale sociale al disotto del minimo legale, art. 2484 n. 4 c.c., con atto notarile del 15 giugno 2017 riferito ad Assemblea straordinaria dei Soci e (iii) Olidata International Innovation Development S.r.l., in data 14 marzo 2017.

Il Patrimonio Netto della Capogruppo, al 30 giugno 2017, risulta essere negativo di euro 31.040 migliaia e la perdita dell'esercizio al 30 giugno 2017 risulta essere pari ad euro 1.701 migliaia. Le passività della Capogruppo superano le sue attività di euro 31.040 migliaia.

La particolare situazione in cui si trova il Gruppo alla data di riferimento del presente bilancio consolidato semestrale abbreviato genera significative incertezze nella stima dei valori di realizzo delle attività e delle possibili passività, che potrebbero derivare in futuro per il Gruppo.

Milano – Roma – Brescia – Cagliari – Ancona – Pescara – Varese - Bologna

In particolare la dismissione dell'immobile di proprietà della Capogruppo Olidata S.p.A. in Liquidazione (dismissione per la quale sussistono trattative in avanzato stato di conclusione con società del cesenate), costituisce elemento determinante per la predisposizione del Piano ex art. 67 LF o comunque determinante per la procedura liquidatoria della Società. Tale assunto presuppone pertanto che i creditori accettino la proposta in fieri della Società, contenente gli stessi valori di realizzo, che il liquidatore si accinge a presentare per far fronte ai debiti esistenti al 30 giugno 2017.

I succitati assunti sono stati in generale adottati dal Liquidatore quale criterio di riferimento nella redazione del bilancio consolidato semestrale abbreviato al 30 giugno 2017, e sulla base dello stesso si è ritenuto di poter applicare i singoli principi IFRS. Si rileva che un eventuale dissenso dei creditori sociali rispetto a tale proposta determinerebbe la necessità per il Gruppo, e per la Capogruppo in particolare, di procedere ad una dismissione in tempi più rapidi degli assets, circostanza che potrebbe determinare il conseguimento di valori di realizzo inferiori, rispetto a quelli riflessi nel Bilancio al 31 dicembre 2016 nonché nel presente bilancio consolidato semestrale abbreviato al 30 giugno 2017.

In data 7 ottobre 2016 è stato notificato alla Società Capogruppo Processo Verbale di Costatazione da parte della Direzione Provinciale di Forlì Cesena dell'Agenzia delle Entrate all'esito della verifica fiscale avviata in data 21 settembre 2016. La verifica ha riguardato l'annualità 2014 ai fini Ires, Irap ed Iva. L'esito del summenzionato PVC è consistito nella riqualificazione giuridica del conferimento di azienda effettuato dalla Capogruppo Olidata S.p.A. in Liquidazione (all'epoca Olidata S.p.A) in Olidata International Innovation Development S.r.l. in data 20 dicembre 2014 da conferimento di azienda – appunto – in conferimento di beni. In particolare l'Ufficio ha disconosciuto ai fini Ires il regime di neutralità fiscale proprio dei conferimenti di azienda e ha proposto di recuperare a tassazione ai fini Ires un importo imponibile complessivo di euro 5.183.000 oltre sanzioni e interessi e, ai fini Iva, l'Ufficio ha ritenuto che l'operazione rientrasse nell'ambito oggettivo di applicazione del tributo, con applicazione di un'imposta pari ad euro 1.078.000. Nessun rilievo ai fini Irap.

Inoltre in data 17 novembre 2016 è stata notificata da parte dell'Agenzia delle Entrate di Forlì – Cesena, istanza di adozione di misure cautelari ex artt. 22 del D. Lgs. 472/1977 e 27, co. 5,6 e 7, del DL n. 185/2008, al fine di procedere al “sequestro conservativo ex art. 671 del codice di procedura civile dei beni immobili iscritti in bilancio dalla Società fino alla concorrenza di euro 519.000 a titolo di Ires ed euro 1.078.000 a titolo di Iva, oltre interessi maturati e maturandi ai sensi di Legge” (sequestro conservativo poi nel frattempo consolidatosi a favore della medesima Agenzia delle Entrate). In data 16 dicembre 2016 l'Agenzia delle Entrate, Direzione Provinciale di Forlì – Cesena ha notificato alla Società Olidata S.p.A. in Liquidazione l'Avviso di Accertamento N. THF03C202771 per l'anno di imposta 2014, nonché atto di irrogazione delle sanzioni, in cui è stato sostanzialmente ripreso e integralmente trasfuso il contenuto della predetta istanza di misure cautelari, quindi una pretesa corrispondente ad euro 519.651 a titolo di Ires oltre sanzioni e interessi ed euro 1.078.000 oltre sanzioni e interessi.

Il Liquidatore evidenzia come, allo stato, (i) la mancata approvazione della Proposta in corso di definizione da parte dei creditori, (ii) la possibilità che gli assets del Gruppo vengano dismessi in tempi e secondo condizioni di realizzo differenti da quelle ipotizzate dal Piano, (iii) l'attuazione di iniziative “conservative” da parte dell'Agenzia delle Entrate sui crediti/assets della Società a fronte dell'Avviso di Accertamento sopra descritto, rappresentino delle oggettive incertezze in ordine alla possibilità di prosecuzione del percorso liquidatorio “in bonis”.

Il Liquidatore informa che l'assenza di documenti IFRS in grado di chiarire le difficoltà valutative esistenti nella situazione di perdita del requisito della continuità aziendale e la necessità di applicare integralmente i principi IFRS, hanno reso articolato il processo di predisposizione del bilancio consolidato semestrale abbreviato al 30 giugno 2017, essendo necessaria una valutazione di ogni singolo principio IFRS applicabile, alla luce della specifica situazione che contraddistingue le circostanze ed i fatti che caratterizzano la fase di vita della società. In tale contesto si rileva peraltro come il Liquidatore abbia ricercato, in base alle informazioni disponibili ed in base all'analisi dei criteri previsti nell'ambito dei singoli principi IFRS, di fornire una rappresentazione contabile sostanzialmente conforme agli IFRS.

Riteniamo che le considerazioni sopra riportate costituiscano gravi limitazioni allo svolgimento delle procedure previste dai criteri per la revisione contabile limitata in merito all'attendibilità dei dati contabili e delle informazioni confluiti nel bilancio consolidato semestrale abbreviato al 30 giugno 2017.

Conclusioni

Sulla base della revisione contabile limitata svolta, a causa degli effetti connessi alle limitazioni descritte nel paragrafo "Elementi alla base della dichiarazione di impossibilità di esprimere delle conclusioni", non siamo in grado di esprimerci sulla conformità del bilancio consolidato semestrale abbreviato del Gruppo Olidata al 30 giugno 2017 al principio contabile internazionale applicabile per l'informativa finanziaria infrannuale (IAS 34) adottato dall'Unione Europea.

Richiamo d'informativa

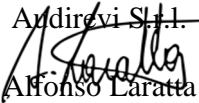
Si richiama l'attenzione sulle seguenti informazioni più ampiamente descritte dal Liquidatore nella relazione sulla gestione e nelle note esplicative:

- In data 23 maggio 2017 il Liquidatore ha approvato un Progetto di Fusione per incorporazione di Olidata International Innovation Development S.r.l. in liquidazione nella Capogruppo Olidata S.p.A. in liquidazione (reso pubblico il 31 maggio 2017). Tale Fusione si inserisce nell'ambito sia della migliore liquidazione delle due Società, sia per effetto del venir meno dei presupposti e delle originarie ragioni economiche per le quali era stata posta in essere l'operazione di conferimento di Ramo d'azienda da Olidata S.p.A. in Liquidazione (all'epoca del conferimento in parola: Olidata S.p.A.) in Olidata International Innovation Development S.r.l. a Socio Unico in Liquidazione (all'epoca del conferimento Olidata International Innovation Development S.r.l. a "socio Unico).

Altri aspetti

Il bilancio consolidato semestrale abbreviato per il periodo chiuso al 30 giugno 2016 non è stato sottoposto a revisione contabile limitata dal precedente revisore, e pertanto le nostre conclusioni non si estendono ai dati comparativi a tale data.

Milano, 29 settembre 2017

Audirevi S.r.l.

Alfonso Laratta
Socio