

In data [redacted] presso [redacted] si è riunito l'organo di controllo al fine di esaminare la situazione del primo semestre dell'esercizio [redacted] comparata con quella dell'esercizio precedente.

In merito agli andamenti generali complessivi aziendali, ricordando che, già in sede di stesura della relazione al bilancio al [redacted], lo scrivente collegio aveva evidenziato che i presupposti per il mantenimento del requisito della continuità aziendale fossero subordinati al definitivo avvio del piano di ristrutturazione del debito con alcuni istituti di credito, oltre che ad una concreta ripresa del volume d'affari altresì supportata da piani di promozione del *business*, ritiene doveroso far presente che ad oggi la prevista ristrutturazione del debito non ha ancora trovato attuazione e dalla analisi dei dati contabili semestrali, anche comparati con quelli dello stesso periodo dell'esercizio precedente, non si evincono segnali concreti di miglioramento rispetto alla già preoccupante situazione rilevata alla data del [redacted]. In particolare il collegio evidenzia quanto segue:

- a) Incremento della voce crediti verso clienti che passano da euro € [redacted] dell'esercizio precedente ad euro [redacted] dell'esercizio in corso. L'incremento, che risulta più che proporzionale rispetto a quello del fatturato denota una crescente difficoltà a far rispettare dai clienti i termini di pagamento. Si ribadisce l'invito agli amministratori a mantenere alta l'attenzione sia sulla procedura di affidabilità del credito che su quella del successivo sollecito di pagamento, per evitare incagli ed eventuali perdite su crediti che non farebbero altro che peggiorare la già precaria situazione economica e finanziaria;
- b) Decremento del credito vs Erario per Iva che passa da euro [redacted] ad euro [redacted]. L'utilizzo del credito Iva ha consentito alla società di adempiere al puntuale versamento di ritenute, contributi ed altre imposte mediante il meccanismo della compensazione. Il collegio non può non osservare che tale credito, alla data del [redacted], risulta quasi interamente utilizzato e [redacted]. Si chiede pertanto agli amministratori di voler valutare l'impatto finanziario di tale situazione, tenuto conto che il collegio alla luce della già richiamata situazione finanziaria nutre dubbi circa la capacità dell'azienda di fronteggiare tali obbligazioni;
- c) Incremento dei debiti verso le banche a breve termine che passano da euro [redacted] dello scorso esercizio ad euro [redacted] dell'esercizio in corso; tale incremento denota un maggior fabbisogno generato dall'attività di gestione atteso che, nel periodo in esame, non sono stati finanziati investimenti. Pur evidenziando che la società ha rimborsato nel corso dell'esercizio oltre [redacted] mila euro di debiti a medio termine, che passano da euro [redacted] a euro [redacted] pur riscontrando che l'operatività è all'interno dei fidi deliberati, non si può non rilevare un eccessivo livello di indebitamento con conseguenti probabili ripercussioni negative in termini di maggiori oneri finanziari attesi. Inoltre l'incremento dei debiti bancari a breve, anche a fronte della riduzione di quelli a medio, espone maggiormente la società a rischi di incapacità a fronteggiare le proprie obbligazioni;
- d) Risultano incrementati anche i debiti nei confronti dei fornitori, che passano da euro [redacted] del [redacted] a euro [redacted] dell'esercizio in corso, e i debiti verso [redacted] per [redacted] che sommano euro [redacted] contro euro [redacted] dell'esercizio precedente, fra i quali, peraltro, non dovrebbero essere inclusi i debiti maturati a seguito [redacted];
- e) Grave preoccupazione genera l'incremento del debito verso il personale per mensilità arretrate, che si attestano a euro [redacted] contro euro [redacted] dell'anno precedente, e che denota, ancora una volta, l'incapacità dell'azienda di far fronte ai suoi impegni. In aggiunta non risultano versati ormai da tempo i contributi [redacted].

Per quanto concerne le dinamiche di natura economica si evidenzia che:

