

Verbale del Collegio Sindacale della società ENERTRONICA spa

Oggi 07 Maggio 2018 presso lo studio TALLINI CROCIANI, in Frosinone alle ore 17,00 si è riunito, previa convocazione del Presidente dott. Maurizio Ferrante, il Collegio sindacale della ENERTRONICA S.p.A., per valutare la documentazione richiesta alla società in merito alla relazione della società di revisione ai bilanci consolidato e di esercizio approvati dell'Assemblea degli azionisti in data 27 Aprile 2018.

La società ha fornito a questo Collegio la documentazione richiesta, per le relative considerazioni che verranno messe a disposizione del Consiglio di amministrazione convocato per domani 08 maggio e che di seguito si riportano, secondo l'ordine adottato dalla società di revisione nella propria relazione.

1) con riferimento al **BILANCIO DI ESERCIZIO** la società di revisione evidenzia che:

"La Società detiene una partecipazione di controllo nella Enertronica Inc., costituita nel corso dell'esercizio ed iscritta in bilancio per un importo di Euro 1 verso la quale vanta crediti per un importo di Euro 6.959 migliaia, mentre il patrimonio netto risulta negativo per 1.783 migliaia. Non siamo stati messi nella condizione di effettuare procedure di revisione né di raccogliere adeguati elementi probativi a supporto dei valori relativi alla controllata rappresentati nel bilancio d'esercizio"

Dalle evidenze ricevute dalla ENT si rileva una serie di richieste inoltrate dalla Società di revisione a cui la stessa ha fornito gli elementi in suo possesso; per risolvere tempestivamente le problematiche gli amministratori hanno anche proposto alla stessa BDO di effettuare la revisione della società americana, la quale però ha ritenuto di non accettare l'incarico.

Riguardo all'evidenza che *non sono stati raccolti " adeguati" elementi probativi a supporto*, nella relazione BDO non sono specificati i motivi della inadeguatezza e conseguentemente si ignorano gli elementi, oltre la mancata revisione di ENT Inc., su cui la stessa basa il suo non giudizio

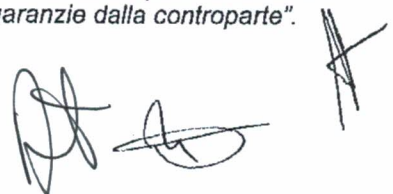
2) con riferimento al **BILANCIO CONSOLIDATO** la società di revisione evidenzia che:

"La capogruppo Enertronica S.p.A. detiene una partecipazione di controllo nella Enertronica Inc., costituita nel corso dell'esercizio, che contribuisce al fatturato consolidato del Gruppo Enertronica per il 12,1% e rappresenta il 10,5% dell'attivo consolidato del Gruppo. Non siamo stati messi nella condizione di effettuare procedure di revisione né di raccogliere adeguati elementi probativi a supporto dei valori relativi alla controllata rappresentati nel bilancio consolidato."

Per tale punto il Collegio ribadisce le stesse considerazioni del precedente punto.

3) con riferimento al **BILANCIO DI ESERCIZIO E CONSOLIDATO** la società di revisione evidenzia che:

"...la capogruppo ENT spa ha ceduto il 90% della partecipazione nella Smartutility spa alla Prima Energia srl società che fa riferimento ad alcuni membri del CdA della ENT spa..... nel bilancio d'esercizio è esposto un credito nei confronti dell'acquirente di Euro 2.600,00 migliaia a fronte nel quale non risultano essere state prestate garanzie dalla controparte".



In ordine al credito di Euro 2.600.000 si osserva che il rischio di passività potenziale dovrebbe, in ogni caso, essere valutato anche in relazione all'anzianità dello stesso, all'assenza di contenzioso e al fatto che il credito non è ancora scaduto, per tale ragioni si ritiene può essere plausibile la valutazione del credito datane dal Consiglio di Amministrazione.

L'assenza di garanzie è in linea con quanto previsto dalle parti nel contratto a monte; sia il credito che l'assenza di garanzie sono comunque stati oggetto di valutazione da parte degli organi della società preposti a ciò, ivi incluso il comitato parti correlate per quanto riguarda la cessione delle quote.

4) con riferimento al BILANCIO DI ESERCIZIO E CONSOLIDATO la società di revisione evidenzia che:

"Alla data odierna risultano ancora in essere fidejussioni e garanzie prestate dalla Enertronica spa a favore della Smartutility srl per un importo complessivo di Euro 2.504 migliaia"

Il Collegio ha richiesto alla società la documentazione inviata a BDO per poter affrontare nel merito i termini della questione.

In effetti sia le raccomandate che le email di ritiro delle fidejussioni della società ENERTRONICA SPA sono state inviate agli Istituti interessati soltanto in data 16 Aprile 2018, mentre l'amministratore unico di Smartutility srl ha ricevuto notifica del ritiro delle fidejussioni in data 06 Febbraio 2018.

Alla data del 26 Aprile 2018 risultano in Smartutility srl soltanto due posizioni debitorie potenzialmente garantite dalle citate fidejussioni e precisamente:

– Banca c/anticipazioni (CARIPARMA) per Euro 40.621,30 che, essendo scaduta la relativa convenzione nel corso del 2016, non può più essere incrementata; la posizione è in regolare ammortamento;

– BANCASISTEMA un debito v/factor prosoluto (MOLISEACQUA) per euro 2.013.835,42: questo debito non è coperto da fidejussione ENERTRONICA spa.

Per quanto sopra, la fidejussione di ENERTRONICA SPA potrà essere eventualmente escussa per Euro 40.612, che come detto è in regolare ammortamento.

5) con riferimento BILANCIO DI ESERCIZIO E CONSOLIDATO la società di revisione evidenzia che:

"Tenuto conto sia della tensione finanziaria nella quale versa la Smartutility srl, sia della mancanza di elementi a supporto della solidità patrimoniale e finanziaria della Prima Energia srl potrebbe sussistere un rischio di passività potenziale in capo ad Enertronica spa, ad oggi non determinabile."



Per tale punto il Collegio ribadisce le stesse considerazioni dei due punti precedenti.

6) con riferimento al BILANCIO DI ESERCIZIO E CONSOLIDATO la società di revisione evidenzia che:

"Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate, per alcune delle quali non siamo stati in grado di valutarne la sostanza economica in quanto non abbiamo ottenute elementi probativi sufficienti ed appropriati a supporto"

Per quanto riguarda le operazioni poste in essere con parti correlate, la società di revisione ha evidenziato che non è stata in grado di valutarne la sostanza economica. Il Collegio precisa che nella propria relazione al bilancio 2017 ha chiesto al Presidente Nardi di riferire in assemblea sulla mancata chiamata in causa del comitato parti correlate, anche in relazione alla comunicazione ex art 2409 septies pervenuta dalla società di revisione.

Il Presidente Nardi ha riferito in assemblea come da nostra richiesta.

Il Presidente del Collegio Ferrante, membro del Comitato parti correlate, riferisce che il Comitato era stato informato esclusivamente che una società denominata Prima Energia srl, costituita da amministratori e manager della ENERTRONICA SPA, avrebbe acquistato il 90% di Smartutility spa ad una prezzo pari ad Euro 3.000.000,00, corrispettivo più che congruo.

7) con riferimento BILANCIO CONSOLIDATO la società di revisione evidenzia che:

Il bilancio consolidato chiuso al 31 dicembre 2017 non include i dati relativi alle società controllate namibiane Sertum Energy Namibia ed Unisun Energy,.....La capogruppo in forza di due accordi denominati "Agreement for the sale of shares" siglati in data 05 dicembre 2017 in relazione ai quali alla data attuale non è ancora avvenuto il "closing", ha escluso dal bilancio consolidato le due società a far data 01 gennaio 2017. Sulla base della documentazione a noi fornita non siamo stati in grado di valutare l'effetto che sarebbe derivato qualora la società avesse effettuato il processo di deconsolidamento delle due società a far data dal 5 dicembre 2017"

Il Collegio ha ricevuto la documentazione relativa ai bilanci delle controllate namibiane Sertum Energy Namibia ed Unisun Energy, dai quali si rileva che l'eventuale processo di deconsolidamento alla data del 05 dicembre 2017 avrebbe avuto un effetto non significativo.

La riunione del Collegio si conclude alle ore 20,15 con la stesura e sottoscrizione del presente verbale.

Il Collegio Sindacale

Maurizio Ferrante Presidente

Agostino Turturro Sindaco Effettivo

Mauro Tallini Sindaco Effettivo

