



***Relazione della società di revisione
indipendente***
ai sensi dell'articolo 14 del DLgs 27 gennaio 2010, n° 39

AMAT Palermo SpA

Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2019

Rimissione di relazione della società di revisione indipendente

ai sensi dell'articolo 14 del DLgs 27 gennaio 2010, n° 39

All'Azionista della AMAT Palermo SpA

Premessa

- A) In esecuzione dell'incarico conferitoci, avevamo svolto la revisione legale dei conti del bilancio d'esercizio della AMAT Palermo SpA (di seguito anche "la Società") al 31 dicembre 2019. Su detto bilancio avevamo rilasciato, in data 14 novembre 2020, una relazione nella quale avevamo esposto un giudizio senza rilievi e due richiami di informativa riguardanti, rispettivamente, l'applicazione dell'articolo 38-quater del D.L. 19 maggio 2020, n° 34, convertito con modificazioni nella L.17 luglio 2020, n° 77 con riferimento al presupposto della continuità aziendale e i Fondi Rischi in relazione gli aggiornamenti forniti dagli amministratori in merito ad alcuni contenziosi riguardanti la Tarsu/Tares/Tari e Tosap sulle aree di sosta tariffata.
- B) In data 25 novembre 2020, il Consiglio di Amministrazione di AMAT Palermo SpA, a seguito delle comunicazioni ricevute dal Comune di Monreale nel mese di novembre, aventi ad oggetto la vicenda processuale che ha interessato i rapporti tra la Società e il suddetto Comune, ha deliberato il ritiro del progetto di bilancio approvato nella seduta del 30 ottobre 2020 e ha disposto il conseguente rinvio dell'assemblea dei soci; con lettera del 26 novembre 2020 abbiamo ritirato e revocato la nostra relazione di revisione datata 14 novembre 2020.
- C) Siamo stati informati che il Consiglio di Amministrazione della Società, ha modificato e conseguentemente riapprovato in data 30 novembre 2020 il citato progetto di bilancio di esercizio. Tale bilancio differisce rispetto a quello approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 30 ottobre 2020 principalmente per la rilevazione del debito verso il Comune di Monreale, l'utilizzo del relativo fondo rischi in precedenza stanziato e la rilevazione di sopravvenienze passive. Le suddette modifiche hanno comportato l'incremento della perdita dell'esercizio 2019 di circa 449 migliaia di Euro.

Conclusioni

Tutto ciò premesso riemettiamo nel seguito la nostra relazione sul bilancio d'esercizio della Società al 31 dicembre 2019.

PricewaterhouseCoopers SpA

Sede legale: Milano 20145 Piazza Tre Torri 2 Tel. 02 77851 Fax 02 7785240 Capitale Sociale Euro 6.890.000,00 i.v. C.F. e P.IVA e Reg. Imprese Milano Monza Brianza Lodi 12979880155 Iscritta al n° 119644 del Registro dei Revisori Legali - Altri Uffici: Ancona 60131 Via Sandro Totti 1 Tel. 071 2132311 - Bari 70122 Via Abate Gimma 72 Tel. 080 5640211 - Bergamo 24121 Largo Belotti 5 Tel. 035 229691 - Bologna 40126 Via Angelo Finelli 8 Tel. 051 6186211 - Brescia 25121 Viale Duca d'Aosta 28 Tel. 030 3697501 - Catania 95129 Corso Italia 302 Tel. 095 7532311 - Firenze 50121 Viale Gramsci 15 Tel. 055 2482811 - Genova 16121 Piazza Piccapietra 9 Tel. 010 29041 - Napoli 80121 Via dei Mille 16 Tel. 081 36181 - Padova 35138 Via Vicenza 4 Tel. 049 873481 - Palermo 90141 Via Marchese Ugo 60 Tel. 091 349737 - Parma 43121 Viale Tanara 20/A Tel. 0521 275911 - Pescara 65127 Piazza Ettore Troilo 8 Tel. 085 4545711 - Roma 00154 Largo Fochetti 29 Tel. 06 570251 - Torino 10122 Corso Palestro 10 Tel. 011 556771 - Trento 38122 Viale della Costituzione 33 Tel. 0461 237004 - Treviso 31100 Viale Felissent 90 Tel. 0422 696911 - Trieste 34125 Via Cesare Battisti 18 Tel. 040 3480781 - Udine 33100 Via Poscolle 43 Tel. 0432 25789 - Varese 21100 Via Albuzzi 43 Tel. 0332 285039 - Verona 37135 Via Francia 21/C Tel. 045 8263001 - Vicenza 36100 Piazza Pontelaudolfo 9 Tel. 0444 393311

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della AMAT Palermo SpA (la Società), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2019, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2019, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione, incluse le disposizioni previste dall'articolo 38-quater del D.L. 19 maggio 2020, n° 34, convertito con modificazioni nella L. 17 luglio 2020, n° 77.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Richiami di informativa

Applicazione dell'articolo 38-quater del D.L. 19 maggio 2020, n° 34, convertito con modificazioni nella L.17 luglio 2020, n° 77

Richiamiamo l'attenzione sul paragrafo "Continuità aziendale" della nota integrativa, in cui si indica che gli amministratori hanno redatto il bilancio d'esercizio nel presupposto della continuità aziendale in base al disposto dell'articolo 38-quater del D.L. 19 maggio 2020, n°34, convertito con modificazioni nella L.17 luglio 2020, n° 77. A tali fini gli amministratori indicano di aver valutato, sulla base delle informazioni disponibili alla data del 31 dicembre 2019, sussistente il presupposto della continuità aziendale a tale data in applicazione del paragrafo 21 dell'OIC 11. Gli amministratori indicano che, nell'ambito di tale valutazione, non hanno, quindi, tenuto conto degli eventi occorsi in data successiva al 31 dicembre 2019.

Nei paragrafi "Premessa introduttiva e principali fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio", "Situazione finanziaria", "Rischi legati alla situazione finanziaria" ed "Evoluzione della gestione" della relazione sulla gestione, gli amministratori forniscono informazioni aggiornate alla data



di preparazione del bilancio circa la propria valutazione in merito alla sussistenza del presupposto della continuità aziendale e descrivono gli effetti e le incertezze sull'attività della società derivanti dalla diffusione del Covid-19. In tali paragrafi, gli amministratori evidenziano che il Contratto di Servizio stipulato il 29 dicembre 2015, con l'affidamento della gestione del servizio tranviario e l'affidamento della gestione delle ZTL, rinnovando l'intero sistema della mobilità urbana, avrebbe dovuto rendere possibile anche il raggiungimento dell'equilibrio gestionale, economico e finanziario aziendale. Come più volte evidenziato dagli amministratori nell'informativa di bilancio, il contenuto flusso di risorse finanziarie connesso all'attività di gestione delle ZTL ha reso, in atto, il rimodulato Contratto di Servizio inefficace a garantire gli obiettivi programmati. Gli amministratori riportano l'esigenza di un adeguamento del Contratto di Servizio con il riconoscimento di un'integrazione ai corrispettivi attuali che dia definitiva garanzia di equilibrio economico dei servizi affidati. Alla luce anche delle più recenti restrizioni normative per il contenimento dell'epidemia Covid-19, gli amministratori hanno proceduto ad un aggiornamento delle previsioni contenute nel Piano di Risanamento per il 2020 e 2021, ad oggi in fase di approfondimento e confronto con l'ufficio comunale competente, rinviando il raggiungimento dell'obiettivo di equilibrio economico all'esercizio 2022. In tale contesto, gli amministratori richiamano inoltre l'attenzione sulla necessità che le erogazioni dei corrispettivi da parte del Comune di Palermo e della Regione Siciliana avvengano nei termini contrattualmente previsti.

Fondi rischi

Gli amministratori forniscono nella nota integrativa al paragrafo "Fondi per rischi e oneri" e nella relazione sulla gestione al paragrafo "Premessa introduttiva e principali fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio", gli aggiornamenti in merito ad alcuni contenziosi riguardanti la Tarsu/Tares/Tari e la Tosap sulle aree di sosta tariffata, gestite dalla società nell'ambito dell'affidamento da parte del Comune di Palermo del servizio di controllo della sosta a pagamento, e gli effetti prodotti in bilancio.

Il nostro giudizio non è espresso con rilievi con riferimento a tali aspetti.

Altri Aspetti

Applicazione del principio di revisione ISA Italia 570

Come indicato nel precedente paragrafo, gli amministratori, nel valutare l'applicabilità della deroga prevista dal citato articolo 38-quater, riportano nel bilancio di aver valutato sussistente il presupposto della continuità aziendale al 31 dicembre 2019 senza tener conto degli eventi occorsi successivamente a tale data.

Conseguentemente, non si è tenuto conto di tali eventi nell'applicazione del principio di revisione ISA Italia 570 "Continuità aziendale" con riferimento alla valutazione del presupposto della continuità aziendale effettuata dagli amministratori al 31 dicembre 2019 sulla base delle informazioni disponibili alla medesima data.



Dati dell'Ente che esercita il controllo analogo

La società ha inserito nella nota integrativa i dati essenziali dell'ultimo bilancio dell'Ente che esercita il controllo analogo. Il nostro giudizio sul bilancio della AMAT Palermo SpA non si estende a tali dati.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili 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 dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili 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 della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro 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), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro 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;
- abbiamo acquisito 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;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato 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.

Abbiamo 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

Giudizio ai sensi dell'articolo 14, comma 2, lettera e), del DLgs 39/10

Gli amministratori della AMAT Palermo SpA sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della AMAT Palermo SpA al 31 dicembre 2019, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.



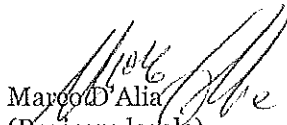
Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n° 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della AMAT Palermo SpA al 31 dicembre 2019 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della AMAT Palermo SpA al 31 dicembre 2019 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'articolo 14, comma 2, lettera e), del DLgs 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

Palermo, 4 dicembre 2020

PricewaterhouseCoopers SpA


Marco D'Alia
(Revisore legale)