

ATA S.P.A.
VIA CARAVAGGIO 13 SAVONA 17100 SV
Capitale sociale € 120.000,00 i.v.
Registro Imprese di «CCIAA Savona» n. 01164640094

Bilancio chiuso al 31/12/2020

RELAZIONE DEL REVISORE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI

All'Assemblea dei Soci
della ATA S.P.A.

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

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della società ATA S.P.A., costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2020, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della ATA S.P.A. al 31/12/2020, 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.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le mie 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. Sono indipendente 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.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Richiamo di informativa

ATA S.p.A. è una società a partecipazione pubblica, il cui oggetto sociale è la gestione dei servizi pubblici locali (in particolare il ciclo dei rifiuti), ai sensi dell'art. 16 D. Lgs 175/2016 (cosiddetto "Decreto Madia" Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica) nonché degli articoli 5 e 192 D. Lgs 50/2016.

Nei Comuni soci, ATA svolge il servizio di igiene ambientale, nonché in Savona la gestione della sosta a pagamento, del verde pubblico e del servizio di cremazione.

Inoltre, ATA ha svolto sino al 31/01/2020 il servizio di igiene ambientale presso il Comune di Pietra Ligure (non socio), in quanto aggiudicataria di una procedura ad evidenza pubblica.

Infine, ATA ha svolto sino al 24/02/2020 il servizio di igiene urbana, in forza di ordinanze sindacali contingibili che hanno progressivamente prorogato ex lege gli appalti in scadenza, presso i Comuni di Diano Marina, Diano Arentino, Diano Castello, Diano San Pietro, Chiusanico e Cesio.

ATA aveva all'attivo, alla data del 31.12.2020, numero 117 lavoratori dipendenti oltre a 52 lavoratori somministrati, nonché ha affidato in appalto lavorazioni ed attività a cooperative di servizi esterne in base ad esigenze particolari sia per qualifica professionale che per esigenze stagionali.

In data 16 gennaio 2019, con decreto del Tribunale di Savona emesso ai sensi degli artt. 160, 161 e 163 L.Fall., la società è stata ammessa alla procedura di concordato preventivo in continuità ex. art. 186 bis L.Fall. Dopo l'Adunanza dei creditori e a seguito dell'assenza di opposizioni, il Tribunale di Savona, con decreto emesso in data 11 giugno 2019, ha omologato il Concordato Preventivo.

In riferimento al Piano Concordatario e alle prospettive future della società, si rileva che Ata Spa:

- la società si è avvalsa della proroga di legge prevista dall'art. 9 del D.L. n.23/20, riguardante lo slittamento di 6 mesi degli adempimenti previsti dal Piano Concordatario;
- i servizi IU in house providing, per i Comuni soci sono cessati al 31/12/2020, ad esclusione del Comune di Savona per cui il servizio è proseguito nell'anno 2021;
- l'attività relativa alla predisposizione del bando a doppio oggetto per la realizzazione dell'operazione di aggregazione prevista dal Piano Concordatario ha subito rallentamenti connessi all'emergenza sanitaria da Covid-19;
- proseguirà la gestione dei parcheggi per il Comune di Savona per ulteriori 5 anni a decorrere dal 01/01/2020;
- è proseguito il servizio di cremazione per il Comune di Savona;
- la cessione degli assets non strategici (posti auto Via Saredo, Diritto Superficiario parcheggio Sacro Cuore, Liquidazione Ecologica Srl), con destinazione dei relativi proventi alle finalità concordatarie, ha subito anch'essa ritardi collegati all'emergenza sanitaria. Si è avuta un'unica aggiudicazione nell'anno 2020 di un posto auto "standard".

Nel paragrafo "Eventi successivi" della relazione sulla gestione, l'organo amministrativo ha riportato informazioni aggiornate alla data di preparazione del bilancio circa la costituzione della Newco (Sea-s S.r.l.) posseduta interamente da ATA Spa, funzionale alla realizzazione dell'operazione di aggregazione che consentirà, per il tramite di un bando, la cessione del 49% delle quote della stessa al fine di incassare le somme necessarie all'esecuzione del Piano Concordatario.

Responsabilità dell'organo amministrativo e del Collegio Sindacale per il bilancio d'esercizio.

L'organo amministrativo è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio al fine di fornire 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.

L'organo amministrativo 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.

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

I miei 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 mio 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 e mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho 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;
- ho 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;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate, inclusa la relativa informativa;

sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'organo amministrativo 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, sono tenuto 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 mie 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;

- ho 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;
- ho comunicato ai responsabili delle attività amministrative-finanziarie, 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 o regolamentari

L'organo amministrativo è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31/12/2020, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho 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 di ATA Spa al 31/12/2020 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 ATA S.P.A. al 31/12/2020 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, 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.

Altri aspetti

Nell'ambito dell'attività di revisione svolta, il sottoscritto Revisore, ha acquisito informazioni relative all'organigramma aziendale e all'assetto organizzativo. Dall'analisi è emerso che rimangono alcune criticità nell'impianto della gestione dell'ufficio amministrativo/contabile rispetto alle effettive esigenze societarie.

Nell'ambito del giudizio del revisore e dell'attività svolta, lo stesso ha tenuto conto di tale problematica e rinnova l'invito alla società a provvedere a un rafforzamento dell'organico, al fine di garantire un maggiore controllo interno.

Il bilancio è stato redatto da parte dell'organo amministrativo secondo principi di continuità aziendale. L'analisi degli indicatori di bilancio illustra come l'EBITDA si è mantenuto positivo anche per l'anno 2020, indipendentemente dalla perdita d'esercizio. Tuttavia, al fine di un'effettiva continuità aziendale, si rende necessario il compimento e la conclusione del Piano Concordatario.

Nella redazione del bilancio l'organo amministrativo ha provveduto allo stanziamento di opportuni Fondi Rischi, la cui composizione il sottoscritto Revisore ha preso visione, rilevando che sono principalmente correlati ai contenziosi in corso con alcuni Comuni e con il personale dipendente.

ANDORA, 24/09/2020



A circular professional stamp is positioned on the left, partially overlapping a handwritten signature. The stamp contains the following text: "ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI" around the perimeter, "DEMICHELIS" at the top, "SEZIONE A COMMERCIALISTA" in the middle, "DOTT. COMM." below that, and "Mauro Demichellis n° 497" at the bottom. The signature, written in black ink, reads "MAURO Demichellis" and is written over a horizontal line.