

# **ATA S.P.A.**

Via Caravaggio n.13 SAVONA 17100 SV  
Capitale sociale € 120.000 i.v.  
Registro Imprese di «CCIAA Savona» n. 01164640094

**Bilancio chiuso al 31/12/2019**

## **RELAZIONE DEL REVISORE**

## **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 31/12/2019, 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 31/12/2019, 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.

#### *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*

Senza modificare il mio giudizio, richiamo l'attenzione sui seguenti aspetti, evidenziati anche dagli amministratori nella relazione sulla gestione e nella nota integrativa:

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 nel 2019 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 nel 2019 il servizio di igiene ambientale, 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 31.12.2019, numero 172 lavoratori dipendenti oltre a 59 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:

- proseguirà gli affidamenti dei servizi IU in house providing sino alla data del conferimento del ramo d'azienda IU in una società di nuova costituzione, per il tramite di un Liquidatore nominato dal Tribunale di Savona;
- proseguirà la gestione dei parcheggi per il Comune di Savona per ulteriori 5 anni a decorrere dal 01/01/2020;
- proseguirà il servizio di cremazione per il Comune di Savona sino al 31/12/2020;
- procederà alla 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.

Ponendo attenzione agli indici di allerta di crisi aziendale e della relativa possibilità/impossibilità della continuazione aziendale si rileva che, rispetto all'anno 2018, in cui, si è presentata una reale criticità, a decorrere dall'anno 2019, a seguito dell'attuazione del Piano Concordatario, la società sta rientrando dalla situazione di crisi e sta progressivamente migliorando la conservazione del patrimonio sociale. Occorre tuttavia sottolineare che per l'annualità 2019 tali indici sono stati principalmente influenzati dallo stralcio dei debiti e dagli oneri di ristrutturazione.

Nel paragrafo "Eventi successivi" della relazione sulla gestione, l'organo amministrativo ha riportato informazioni aggiornate alla data di preparazione del bilancio circa le misure adottate a seguito dell'emergenza COVID-19, nello specifico *"la Società si è attivata per limitare gli impatti economico-finanziari e per garantire la sicurezza del personale, incentivando il telelavoro per la maggioranza degli impiegati e riducendo al 50% l'orario di lavoro laddove vi fossero funzioni in questo momento non pienamente operative"*. Non sono stati specificati gli effetti prodotti dall'emergenza sanitaria COVID-19 nei primi mesi dell'esercizio 2020.

Il bilancio d'esercizio della ATA S.P.A. per l'esercizio chiuso il 31/12/2018 è stato sottoposto a revisione contabile da parte del Collegio Sindacale con funzioni di revisione che, in data 8 luglio 2019, ha espresso un

giudizio senza modifica su tale bilancio, pur tuttavia sottolineando che la continuità aziendale era strettamente correlata alla piena realizzabilità 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 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.

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. L'organo amministrativo utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbia 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 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 dall'organo amministrativo, 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 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 o regolamentari*

L'organo amministrativo della ATA S.P.A. è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione della ATA S.P.A. al 31/12/2019, 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 della ATA S.P.A. al 31/12/2019 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 31/12/2019 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 l'impianto della gestione dell'ufficio amministrativo/contabile è sottodimensionato rispetto alle effettive esigenze societarie. Si è altresì riscontrato che tale situazione perdura da anni e che, a seguito delle ulteriori esigenze dettate dagli adempimenti connessi al Concordato Preventivo, questo deficit si è mostrato ancora più incisivo. Nell'ambito del giudizio del revisore e dell'attività svolta, lo stesso ha tenuto conto di tale problematica e invita la società a provvedere a un rafforzamento dell'organico, al fine di garantire un maggiore controllo interno.

*ANDORA, 23/09/2020*

Il revisore

*DEMICHELIS MAURO*

---