S.T.P. S.p.A. - BARI
Società Trasporti Provinciale - Bari
Arrivo 29 LUG. 2019
N.ro 8708/B
Sede di BARI

Società Trasporti Provinciale S.p.A.

Riemissione della relazione della società di revisione indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2018

Protocollo RC060552018BD2997

BDO

BDO

Tel: +39 080 5504076
Fax: +39 080 2172712
www.bdo.it

Via Andrea Da Bari, 128
70121 Bari

Riemissione della relazione della società di revisione indipendente
ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Agli azionisti della
Società Trasporti Provinciale S.p.A.

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio con rilievi

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Società Trasporti Provinciale S.p.A. (la "Società"), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2018, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, ad eccezione dei possibili effetti di quanto descritto nella sezione *Elementi alla base del giudizio con rilievi* della presente relazione, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2018, 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 con rilievi

Il bilancio al 31 dicembre 2018 della Società Trasporti Provinciale S.p.A. espone nella voce "crediti verso clienti" il valore netto contabile di talune fatture da emettere, contabilizzate nell'esercizio precedente, per un valore complessivo di circa Euro 298 mila. Tale stanziamento trae origine dal lodo arbitrale del 26 febbraio 2016, sulla controversia insorta tra parti terze, CO.TRA.P e Regione Puglia, in ordine al contratto di servizio del 29 dicembre 2004 che riconosce al CO.TRA.P la somma di circa Euro 3.550 mila a titolo di risarcimento del danno, oltre interessi legali dalla data di sottoscrizione del lodo e sino al soddisfo. A parere degli amministratori, detto importo non risulta ancora incassato anche a seguito del ricorso in appello, proposto dalla Regione Puglia, per il quale la causa dovrebbe essere decisa entro la fine dell'esercizio 2019.

Le operazioni contabili descritte si configurano come attività potenziali nella specifica definizione prevista dal paragrafo 11 del Principio contabile OIC 31, il quale nel paragrafo 48 sancisce, in linea con il principio di prudenza di cui al principio contabile OIC 11 e nel rispetto di quanto previsto dall'art. 2423-bis comma 1, n. 2, del Codice civile, che *"Le attività e gli utili potenziali, anche se probabili, non sono rilevati in bilancio per il rispetto del principio della prudenza, in quanto possono comportare il riconoscimento di utili che non verranno mai realizzati. Tuttavia, quando il realizzo dell'utile è certo e l'ammontare può essere determinato con un considerevole grado di accuratezza, tale utile non costituisce una potenzialità ed è pertanto rilevato in bilancio"*.

Le circostanze sopra riportate rappresentano una deviazione dai principi contabili di riferimento che integrano e interpretano le norme che disciplinano la redazione del bilancio; ne consegue che il risultato dell'esercizio 2017 risultava sovrastimato di circa Euro 298 mila, al lordo dei relativi effetti fiscali, e il patrimonio netto della società al 31 dicembre 2018 risulta sovrastimato per lo stesso importo.

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 Trasporti Provinciale S.p.A. 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 con rilievi.

Richiami d'informativa

Come evidenziato nell'informativa richiesta dal comma 1, n. 16 dell'art.2427 del Codice civile, gli amministratori, sulla base della valutazione dei presupposti per il riconoscimento del compenso variabile all'Amministratore delegato, hanno contabilizzato nel bilancio dell'esercizio 2018 il premio di risultato per un valore complessivo di Euro 80 mila.

In data 27 giugno 2019 avevamo emesso la nostra relazione sul bilancio al 31 dicembre 2018, contenente un giudizio negativo. In data 10 luglio 2019, gli amministratori hanno deliberato il ritiro del progetto di bilancio 2018 approvato dal Consiglio di amministrazione del 10 giugno 2019 e la revoca dell'assemblea dei soci convocata per i giorni 16 e 17 luglio 2019, rispettivamente in prima e in seconda convocazione. In data 23 luglio 2019, il Consiglio di amministrazione ha approvato il nuovo progetto del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018. Il bilancio al 31 dicembre 2018 e la Relazione sulla Gestione così come modificati verrà presentato per l'approvazione da parte dell'assemblea dei soci. La presente relazione è emessa in sostituzione della precedente.

Altri aspetti

Il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2017 è stato sottoposto a revisione contabile dall'allora revisore in carica che ha espresso un giudizio senza modifica su tale bilancio con relazione emessa in data 19 giugno 2018.

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 Trasporti Provinciale S.p.A. 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 acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati sulle informazioni finanziarie delle imprese o delle differenti attività economiche svolte all'interno della Società per esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio. Siamo responsabili della direzione, della supervisione e dello svolgimento dell'incarico di revisione contabile della Società. Siamo gli unici responsabili del giudizio di revisione sul bilancio d'esercizio.

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 con rilievi ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10

Gli amministratori della Società Trasporti Provinciale S.p.A. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della Società Trasporti Provinciale S.p.A. al 31 dicembre 2018, 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 Società Trasporti Provinciale S.p.A. al 31 dicembre 2018 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, ad eccezione dei possibili effetti di quanto descritto nella sezione *Elementi alla base d giudizio con rilievi* della Relazione sul bilancio d'esercizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Società Trasporti Provinciale S.p.A. al 31 dicembre 2018 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 ba delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attivi di revisione, non abbiamo nulla da riportare oltre a quanto già sopra evidenziato.

Bari, 26 luglio 2019

BDO Italia S.p.A.

Francesco Demonte
Socio