

## RELAZIONE DELLA SOCIETA' DI REVISIONE INDIPENDENTE

Al Socio Unico  
dell'ATAF S.p.A. -Azienda Trasporti Automobilistici Foggia-

### Relazione sul bilancio d'esercizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio dell'ATAF S.p.A. costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2016, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

#### *Responsabilità degli amministratori 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.

#### *Responsabilità della società di revisione*

E' nostra la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione contabile. Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. 39/10. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

La revisione contabile comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni di rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio dell'impresa che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione contabile comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della presentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

**Società di revisione ed organizzazione contabile**

Sede Legale: Corso Vercelli n.40 - 20145 Milano - Iscrizione al registro delle imprese di Milano Codice Fiscale e P.IVA n.02342440399 - R.E.A. 1965420  
Registro dei revisori legali n.157902, già iscritta all'Albo Speciale delle società di revisione tenuto dalla CONSOB al n. 49  
Capitale Sociale: € 1.832.610,00 interamente versato  
Uffici: Ancona-Bari-Bologna-Firenze-Genova-Milano-Napoli- Padova-Palermo-Perugia-Pescara-Pordenone-Rimini-Roma-Torino-Trento

Grant Thornton refers to the brand under which the Grant Thornton member firms provide assurance, tax and advisory services to their clients and/or refers to one or more member firms, as the context requires. Ria Grant Thornton spa is a member firm of Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL and the member firms are not a worldwide partnership. GTIL and each member firm is a separate legal entity.

Services are delivered by the member firms. GTIL does not provide services to clients. GTIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions.

#### *Elementi alla base del giudizio con rilievi*

La Società espone crediti per imposte anticipate per Euro 4.110 mila per fiscalità differita attiva sulle perdite maturate negli anni pregressi. Come riportato in bilancio, il Consiglio di Amministrazione ritiene che tali crediti sono stati iscritti sul presupposto della ragionevole certezza dell'esistenza di redditi imponibili futuri non inferiori all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare. A supporto, le imposte anticipate sono state pertanto stanziare in ipotesi di concreto miglioramento dei margini economici, così come stabilito dal Business Plan 2012-2019. Non essendo comunque stato predisposto un tax planning, non abbiamo ottenuto sufficienti ed appropriati elementi probativi per accertare, l'esistenza della recuperabilità di tale credito, nei prossimi esercizi.

#### *Giudizio con rilievi*

A nostro giudizio, ad eccezione del possibile effetto di quanto descritto nel paragrafo "Elementi alla base del giudizio con rilievi", il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'ATAF S.p.A. al 31 dicembre 2016 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

#### *Richiamo d'informativa*

Senza modificare il nostro giudizio, si segnala quanto riportato nella nota integrativa e nella relazione sulla gestione:

Il bilancio al 31 dicembre 2016 dell'ATAF S.p.A. espone un'utile d'esercizio per Euro 652 mila e un patrimonio netto pari a Euro 3.340 mila, ed una posizione finanziaria netta negativa per Euro 6.536.mila. Gli Amministratori a supporto della capacità aziendale di far fronte nel breve periodo ai debiti pregressi e correnti, indicano nella Relazione sulla Gestione le azioni, volte al risanamento patrimoniale, finanziario ed economico, le cui assunzioni sono basate essenzialmente su alcuni presupposti correlati al Piano di Azioni 2016-2018:

- i. all'incremento dei ricavi certi dell'attività di trasporto pubblico locale (TPL) sulla base del Contratto di Servizio prorogato fino al 30 giugno 2018 (eliminazioni delle agevolazioni TPL, intensificazione azioni antievasione e ampliamento linee suburbane);
- ii. all'incremento dei ricavi diversi dal TPL, in particolare la gestione della sosta, affidata alla Società fino al 2020 e la messa a reddito degli asset aziendali;
- iii. alla riduzione ed ottimizzazione dei costi operativi aziendali e quelli del personale.

Gli Amministratori, indicano altresì, ai fini del risanamento finanziario, che procederanno nell'esercizio in corso, alla revisione dell'accordo di Ristrutturazione ex art.182 bis L.F, relativamente al differimento dei termini di restituzione del debito stesso.

Alla luce delle predette operazioni e dei risultati conseguiti, ai fini del presupposto della continuità aziendale, non è esclusa la necessità di reperire dal Socio Unico, ulteriori mezzi necessari sino a quando l'attuazione delle azioni suindicate non genereranno risultati

positivi di gestione tali da permettere il riequilibrio economico e finanziario. Il Consiglio di Amministrazione sulla base del buon esito delle azioni pianificate ed avviate e conformemente a quanto previsto dai principi contabili e dal codice civile, ha effettuato la valutazione dell'esistenza del presupposto della continuità aziendale per un periodo di 12 mesi dalla data di bilancio, indicando che la predetta situazione potrà essere superata soltanto attraverso il buon esito delle suindicate azioni. Pertanto i principi contabili applicati nella redazione del bilancio d'esercizio sono quelli applicabili ad una situazione di continuità aziendale.

Il nostro giudizio non contiene rilievi con riferimento a tali aspetti.

*Altri aspetti*

La presente relazione non è emessa ai sensi di legge, stante il fatto che, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, la revisione legale ex art. 2409 bis del Codice Civile è stata svolta da altro soggetto, diverso dalla scrivente società di revisione.

Bari, 28 giugno 2017

Ria Grant Thornton S.p.A.



Giovanni Palasciano  
Socio