

Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs 27 gennaio 2010, n. 39

Agli Azionisti della Azienda per la Mobilità nell'Area Cosentina S.p.A.

A.M.A.CO. S.p.A. Cosenza

Giudizio

834 30/3/20

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della A.M.A.CO S.p.A. (la "Società"), costituito dallo stato patrimoniale 31 dicembre 2019, dal conto economico e 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 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.

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 e appropriati su cui basare il mio giudizio.

Richiamo Informativa

A titolo di richiamo esplicativo richiamo quanto riportato nella relazione sulla gestione che indica l'esistenza di significative incertezze che possono far sorgere dubbi, e le relative criticità permangono per una situazione pregressa antecedente 2018, in cui si sono accumulate perdite, da creare tensione finanziaria, ma bisogna dare atto dell'adozione del piano di risanamento in corso. Non sorge alcun dubbio sulla continuità aziendale.

La controllata ASMC srl al 100% del capitale non ha approvato a tutt'oggi il bilancio dell'esercizio 2019, ma da un'analisi della situazione patrimoniale non ancora definitiva, non emerge alcun dato da prendere in considerazione e che possa far emergere criticità alla Controllante A.M.A.CO S.p.A..

Altri aspetti

La società in seguito alle misure in vigore per il contrasto al COVID-19, che sono state adottate, e ad oggi non si è nella condizione di poter stabilire le ripercussioni sulla stessa, visto che la redazione del bilancio d'esercizio 2019 è avvenuta in concomitanza dell'emergenza epidemiologica.

La società ai sensi di legge, ha inserito, in nota integrativa, i dati essenziali dell'Ente locale Territoriale che su di essa esercita la direzione e il coordinamento. Il giudizio sul bilancio A.M.A.CO S.p.A non si estende a tali dati.

Responsabilità dell'amministratore unico e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

L'Amministratore Unico 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'amministratore unico è responsabile per la valutazione della capacità della Società di continuare a 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'amministratore unico 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

email : gaetano.petrassi1@tin.it pec: gaetanopetrassi@odcec.cs.legalmail.it

TEL 0984-392929 Fax 0984/391748

GAETANO PETRASSI
DOTTORE COMMERCIALISTA - REVISORE CONTABILE & LEGALE
Via Torino n.34 – 87036 Rende (CS)

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 degli utilizzatori prese 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 ed ho 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 e appropriati su cui basare il mio 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 dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto a 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 un'incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare a 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 mio 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.

GAETANO PETRASSI
DOTTORE COMMERCIALISTA - REVISORE CONTABILE & LEGALE
Via Torino n.34 – 87036 Rende (CS)

Ho comunicato ai responsabili delle attività di governance , identificati a 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

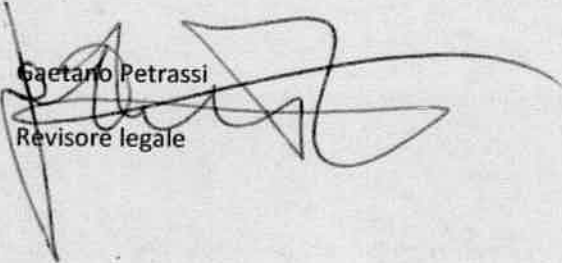
Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. n. 39/2010

L' amministratore unico della A.M.A.CO S.p.A. è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione della A.M.A.CO S.p.A. al 31 dicembre 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 A.M.A.CO S.p.A. al 31 dicembre 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 A.M.A.CO. S.p.A. ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. n. 39/2010, 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.

16 marzo '20

Gaetano Petrassi
Revisore legale



Da "PETRASSI DOTT. GAETANO" <gaetanopetrassi@odcec.cs.legalmail.it>

A "amacospa@pecimprese.it" <amacospa@pecimprese.it>

Data lunedì 30 marzo 2020 - 09:23

Deposito Relazione sulla Revisione legale anno 2019

Egregio amm.ro Dott. Paolo Posteraro,

le allego la mia relazione al bilancio d'esercizio 2019 firmata digitalmente, prima dell'assemblea depositerò la stessa in copia originale, allego fattura.

cordiali saluti.

Gaetano Petrassi

Allegato(i)

Relazione revisore legale.pdf (70 Kb)

Fattura n.12.pdf (33 Kb)