

Ignazio Aiello
Revisore Legale
n. 99843

B

AMAP S.p.A.
Protocollo Arrivi
del: 14/07/2017
N.0029250/17

RELAZIONE DI ASSEVERAZIONE EMESSA IN RELAZIONE ALLE PREVISIONI DELL'ART. 32 DEL "REGOLAMENTO UNICO DEI CONTROLLI INTERNI" SULLE ATTIVITA' DI VIGILANZA E CONTROLLO SU SOCIETA' ED ENTI PARTECIPATI DAL COMUNE DI PALERMO

AMAP SPA

PIANO INDUSTRIALE 2018 - 2020 E AGGIORNAMENTO BUDGET 2017 SULLA BASE DELLE PREVISIONI INSERITE NEL PIANO INDUSTRIALE 2017-2045.

13 LUG. 2017

AMAP S.p.A.			
PRESIDENZA	☒	DIRETTORE	☒
legale		riod	
traci	☒	AGSO	☒
TECN		DIST	
AMFI		AQBN	
APID		AFGE	
COMM		ASIQ	
CAP			

RELAZIONE DI ASSEVERAZIONE

Al Consiglio di Amministrazione dell'AMAP SpA

Asseverazione, resa ai sensi dell'art. 32 (linee di indirizzo e Piano industriale) del regolamento unico dei controlli interni, Piano Industriale 2018-2020 e contestuale aggiornamento del budget 2017 della AMAP SpA

La Società, al fine di ottemperare alle previsioni del Regolamento Unico dei controlli interni del Comune di Palermo approvato con deliberazione del consiglio comunale n.4 del 9 febbraio 2017, ha predisposto il Piano industriale 2017-2045. Tale piano include il Budget 2017 aggiornato ed il Piano Industriale triennale 2018-2020.

Tenuto conto delle previsioni del citato art.32, la presente asseverazione è limitata ai dati previsionali relativi agli esercizi 2018-2020 (nel seguito dati previsionali) ed ai dati dell'aggiornamento del Budget 2017.

- I. Ho esaminato l'allegato aggiornamento Budget 2017 ed il Piano Industriale per il triennio 2018 - 2020 della AMAP SpA (di seguito anche "Società") contenente i dati previsionali economici e finanziari, relativi all'esercizio 2017 ed al triennio 2018 - 2020 (inclusi nel Piano Industriale 2017-2045 approvato dal CdA il 4 luglio 2017) e le ipotesi e gli elementi posti a base della loro formulazione. La responsabilità della redazione dei Dati Previsionali nonché delle ipotesi e degli elementi posti alla base della loro formulazione, compete agli Amministratori dell'AMAP SpA.

I dati Previsionali contenuti nel Piano Industriale 2017-2045, sono stati utilizzati dagli Amministratori dell'AMAP SpA per la redazione del Piano relativo al triennio 2018-2020 e ciò per adempiere agli obblighi previsti dal Regolamento sulle attività di vigilanza e controllo su società ed enti partecipati adottato dal Consiglio Comunale di Palermo con deliberazione n. 4 del 9 febbraio 2017. I dati Previsionali si basano su un insieme ipotesi di realizzazione di eventi futuri e di azioni che dovranno essere intraprese da parte degli Amministratori della Società.

Il piano industriale (periodo 2018-2020) prevede:

Un volume di ricavi pari a €. 112.796 mln per l'esercizio 2018 e un incremento, rispettivamente del 2% e 1% nei due successivi anni;

Per il raggiungimento di tali previsioni, gli Amministratori, nella redazione del Piano Industriale, hanno formulato le seguenti assunzioni di base:

- Di utilizzare gli assetti tariffari in atto applicati per Palermo come da deliberazione dell'Ente d'Ambito n. 3/2014 e di prevedere di estenderne l'applicazione dal 1° gennaio 2017, a tutto il perimetro territoriale avuto in affidamento;...

- Di utilizzare un incremento di ricavi derivanti dalla applicazione della tariffa unitaria del SII unitamente al ricorso a procedure di indebitamento al fine di rendere attuabile una pianificazione degli investimenti per opere di manutenzione straordinaria e di nuove opere da realizzare, compresi gli interventi di adeguamento di infrastrutture già esistenti basata, per Palermo, al Piano degli interventi di cui al precedente schema regolatorio trasmesso con nota AMAP all'ATI ed alla stessa AEEGSI, mentre per i 33 comuni affidatari, con un apposito Piano degli Interventi ai sensi della deliberazione AEEGSI n. 664/2015;
 - Tali assunzioni sono ipotetiche e non necessariamente si verificheranno, poiché gli assetti tariffari sono sottoposti a rigide procedure di controllo gestite dall'AEEGSI, di cui alcune già in atto, che potrebbero pregiudicare la conferma dell'attuale struttura delle tariffe, così come prevista nel Piano Previsionale, e quindi modificare la configurazione dei Ricavi. In merito appare utile richiamare quanto indicato dagli amministratori nella relazione sulla gestione che accompagna il bilancio al 31 dicembre 2016. Più in particolare il richiamo è relativo alle problematiche correnti che investono i rapporti tra AMAP e AEEGSI ovvero si veda paragrafo 2 denominato *"La posizione dell'AMAP SpA nei rapporti con l'autorità per l'energia elettrica ed il gas ed il sistema idrico"*.
 - Il programma degli investimenti, sotto il profilo dell'equilibrio finanziario, dovrà essere significativamente sostenuto da indebitamento finanziario derivante da Istituti finanziari terzi. Tali linee di finanziamento, presuppongono che la società abbia ricevuto il definitivo affidamento del SII da parte dell'ATI Palermo e la stipula della convenzione di gestione. Ad oggi non sono ancora verificabili tali presupposti in quanto alcuna delibera di affidamento finanziario risulta essere avviata.
- II. Il mio esame è stato svolto secondo le procedure previste per tali tipi di incarico dall'International Standard on Assurance Engagements (ISAE 3400) *"The Examination of Prospective Financial Information"* emesso dell'IAASB - International Auditing and Assurance Standard Board. Va tuttavia tenuto conto che a causa dell'aleatorietà connessa alla realizzazione di qualsiasi evento futuro, sia per quanto concerne il concretizzarsi dell'accadimento sia per quanto riguarda la tempistica della sua manifestazione, gli scostamenti tra valori consuntivi e valori preventivati dei dati previsionali contenuti nel Piano Industriale potrebbero essere significativi, anche qualora gli eventi previsti nell'ambito dell'assunzione ipotetica, descritta in precedenza, si manifestassero. La mia responsabilità non si estende all'aggiornamento della presente relazione per eventi o circostanze che potrebbero presentarsi successivamente alla data stessa.
- III. Sulla base dell'esame degli elementi probativi a supporto delle ipotesi e degli elementi utilizzati nella formulazione dei dati previsionali contenuti nel Piano Industriale 2018-2020, ed anche nel documento di aggiornamento del Budget 2017, non sono venute a conoscenza di fatti tali da farmi ritenere, alla data odierna, che le suddette ipotesi ed elementi non forniscano una base ragionevole per la predisposizione dell'aggiornamento del Budget 2017 e del Piano Industriale 2018-2020. Inoltre, non sono venute a conoscenza di fatti tali da farmi ritenere che i dati previsionali non siano stati predisposti utilizzando coerentemente le ipotesi e gli elementi sopracitati e non siano stati elaborati sulla base di principi contabili omogenei rispetto a quelli applicati dalla Società nella redazione del bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2016.
- IV. Nello svolgimento dell'incarico in oggetto, non ho svolto alcuna procedura di revisione o di revisione limitata dei dati e delle informazioni che mi sono stati forniti dalla Società.

Ignazio Aiello

Revisore Legale

n. 99843

- V. La presente relazione è stata predisposta per AMAP SpA, nell'ambito di quanto previsto dal Regolamento sulle attività di vigilanza e controllo su società ed enti partecipati adottato dal Consiglio Comunale di Palermo con deliberazione n. 4 del 9 febbraio 2017 e pertanto non potrà essere menzionata in Vostri documenti né divulgata a terzi, in tutto o in parte senza il mio preventivo consenso scritto.
- VI. Non assumo la responsabilità di aggiornare la presente per eventi o circostanze che dovessero manifestarsi dopo la data odierna.

Palermo, 12 luglio 2017

Ignazio Aiello
(Revisore legale)

