



Trani, **23 GIU 2020**

Spett.le Comune di Trani
Dirigente Area Economico Finanziaria
Dott. Michelangelo Nigro

E, p. c.
Sindaco
Avv. Amedeo Bottaro

Assessore all'Ambiente
Avv. Michele Di Gregorio

Assessore al Bilancio
Dott. Luca Lignola

Segretario Generale
Dott. Francesco Lazzaro

Dirigente del Settore Ambiente
Arch. Francesco Gianferrini

AMIU S.p.A.
Collegio Sindacale
Organismo di Vigilanza

SEDE

Numero protocollo: 0004261

Data: 23/06/2020 Ora: 10:28 AOO: AMIU

Voce di titolare: TRASMISSIONE DOCUMENTI

Oggetto: Parificazione 2019 dei crediti/debiti società partecipate – Invio della “relazione della società di revisione indipendente sul prospetto di riconciliazione dei debiti e crediti reciproci tra Comune di Trani e Società partecipata AMIU S.p.A.”.

In riferimento alla parificazione dei debiti e crediti reciproci al 31/12/2019, si invia, in allegato, la “relazione” indicata all’oggetto, elaborata dalla Società di Revisione Legale Ria Grant Thornton, per le finalità previste dal D. Lgs. 23 giugno 2011, n.118.

Distinti saluti.



AMIU S.p.A.
L'Amministratore Unico
Ing. Gaetano Nacci

AP/pa

Sede legale e operativa: Località “Puro Vecchio” Strada Provinciale 168 - 76125 Trani (Bt)
tel. 0883 583543 - mail: info@amiutrani.it - pec: amiutranispa@pec.it - www.amiutrani.it

Relazione della società di revisione indipendente sul Prospetto di Conciliazione relativo ai crediti e debiti reciproci tra il Comune di Trani e la Società partecipata AMIU S.p.A. per le finalità previste dal Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118

All'amministratore Unico
AMIU S.p.A. - Trani

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato prospetto dei saldi a credito e a debito della A.M.I.U. S.p.A. con il Comune di Trani (di seguito il "Prospetto") al 31 dicembre 2019, predisposto per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

A nostro giudizio, il Prospetto della AMIU S.p.A. al 31 dicembre 2019 è stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza del Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) emesso dall'International Ethics Standards Board for Accountants applicabili alla revisione contabile del Prospetto. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Richiamo di informativa - Criteri di redazione e limitazione alla distribuzione ed all'utilizzo

Richiamiamo l'attenzione alle note esplicative al Prospetto che descrivono i criteri di redazione. Il Prospetto è stato redatto per le finalità descritte al primo paragrafo. Di conseguenza il Prospetto può non essere adatto per altri scopi. La nostra relazione viene emessa solo per Vostra informazione e non potrà essere utilizzata per altri fini né divulgata a terzi, in tutto o in parte, ad eccezione del Comune di Trani.

Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.



Ria

Grant Thornton

An instinct for growth™

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il Prospetto

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del Prospetto in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso, e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un Prospetto 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 Prospetto, 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 Prospetto a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società 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 Prospetto

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il Prospetto 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 (ISAs) 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 Prospetto.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs), 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 Prospetto, 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;
- 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



Ria

Grant Thornton

An instinct for growth™

presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- abbiamo valutato l'appropriatezza dei criteri di redazione utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, 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.

Bari, 22 giugno 2020

Ria Grant Thornton S.p.A.


Giovanni Palasciano

Partner



Fatture competenza 2014 emesse nel 2015

	Imponibile	Iva	Totale	
Ns. fattura n.7/02 del 23/06/2015 smaltimento rsu dal 5/9 al 31/12/2014 c/o Daneco Impianti	510.947,87	51.094,79	562.042,66	
Ns. fattura n.8/02 del 23/06/2015 tributo speciale su smalt.rifiuti dal 5/9 al 31/12/2014 Daneco	80.530,86	8.053,09	88.583,95	
Ns. fattura n.9/02 del 23/06/2015 smaltimento rsu Dicembre c/o Linea Ambiente	90.713,14	9.071,31	99.784,45	
Ns. fattura n.10/02 del 23/06/2015 tributo speciale su smalt.rifiuti Dicembre Linea Ambiente	19.438,53	1.943,85	21.382,38	
Ns. fattura n.12/2 del 2/7/2015 smaltimento rifiuti differenziato (competenza 2014)	340.386,59	49.178,75	389.565,34	
	1.042.016,99	119.341,79	1.161.358,78	1.161.358,78 IMPORTO CON IVA

Fatture competenza 2015 emesse nel 2016

	Imponibile	Iva	Totale	
Ns. fattura n.2/2 del 9/02/2016 addebito costi trasporto anno 2015 per smaltimento rifiuti	454.059,92	45.405,99	499.465,91	
N.C. n.6/03 del 4/12/2019 a storno parziale spese si trasporto 2015	323.136,57	-32.313,66	355.450,23	
N.C. n.3/03 del 31/07/2019 ex ns. nc. N.2/03 del 23/02/2016 riduzione aliquota tributo Daneco Imp.	62.972,29	- 6.297,23	69.269,52	
	67.951,06	6.795,10	74.746,16	74.746,16 IMPORTO CON IVA

Fatture competenza 2016 emesse nel 2017

	Imponibile	Iva	Totale	
Fattura Dicembre 2016 corrispettivo contratto di servizio ft.4/02 del 7/03/2017	495.373,96	49.537,40	544.911,36	
Fattura per spese di trasporto rifiuti 2016 + lavoro straordinario +ped. ft.15/02 del 7/03/2017	672.201,17	67.220,12	739.421,29	
N.C. n.7/03 del 4/12/2019 a storno parziale costi di trasporto 2016	417.394,47	- 41.739,45	459.133,92	
Fattura ribaltamento costi discarica Luglio-Agosto e Settembre 2016 ft.16/02 del 7/03/2017 al netto della n.c. n.4/3 del 22/09/2017 di € 189,20	528.054,04 189,20	56.208,70	584.262,74 189,20	
	1.278.045,50	131.226,77	1.409.272,27	1.409.272,27 IMPORTO CON IVA

Fatture competenza 2017 emesse nel 2018

	Imponibile	Iva	Totale	
Ribaltamento costi discarica quota parte 10% costi di vigilanza + amm.ti per il 4°trimestre 2016 ft. n.5/2 del 21/03/2018	40.203,61	555,37	40.758,98	
Ribaltamento costi discarica quota parte 10% costi di vigilanza + amm.ti per l'anno 2017 ft. n. 6/2 del 21/03/2018	165.589,71		165.589,71	
Fattura n.51/02 del 4/12/2019 per addebito costi di trasporto 2017	334.091,22	33.409,12	367.500,34	
	539.884,54	33.964,49	573.849,03	573.849,03 IMPORTO CON IVA

[Handwritten signature]

Fatture competenza 2018 emesse nel 2019

Ns. fattura n.4/02 del 6/02/2019 ribaltamento costo smaltimento rifiuti differenziato II semestre 2018 (iva 10 e 22%)	235.367,66	28.745,07	264.112,73	
Nc n.5/03 del 21/09/2019	6.260,44	626,04	6.886,48	
	229.107,22	28.119,03	257.226,25	
Ns. fattura n.42/02 del 21/09/2019 per recupero differenza raccolta dif. II semestre 2018	6.260,44	626,04	6.886,48	
Ribaltamento parziale costi scarica (amm.ti + 10% spese vigilanza) - esente art.15 - Ffl.28/02 del 30/06/2019	98.447,97		98.447,97	
Ns. fattura n.15/02 del 9/04/2019 ribaltamento costo ing. Bungaro procedure inerenti sorgenti radioattive oneri 2018	1.600,00	352,00	1.952,00	
Ns. fattura n.52/02 del 4/12/2019 per addebito costi di trasporto 2018	470.095,12	47.009,51	517.104,63	
	805.510,75	76.106,58	881.617,33	881.617,33 IMPORTO CON IVA

Fatture competenza 2019 emesse nel 2019

Ns. fattura n.47/02 dell'11/11/2019 recupero spese ing. Bungaro	455,00	100,10	555,10	
Ns. fattura n.53/02 del 14/12/2019 smaltimento Cisa Novembre 2019	186.320,22	18.632,02	204.952,24	
Ns. fattura n.54/02 del 14/12/2019 tributo speciale Cisa Novembre 2019	32.510,06	3.251,01	35.761,07	
Ns. fattura n.55/02 del 31/12/2019 corrispettivo a saldo contr.serv. Dicem	495.373,96	49.537,40	544.911,36	
Ns. fattura n.57/02 del 31/12/2019 saldo spiagge	16.803,28	3.696,72	20.500,00	
Ns. fattura n.58/02 del 31/12/2019 saldo disinfezione-disinfestazione	25.819,67	5.680,33	31.500,00	
Ns. fattura n.59/02 del 31/12/2019 saldo fontane III quadrimestre	9.289,61	2.043,71	11.333,32	
	766.571,80	82.941,29	849.513,09	849.513,09 IMPORTO CON IVA

FATTURE DA EMETTERE

	imponibile	Iva	totale fattura da emettere	
Servizi portuali 2012 determina dirigenziale n.61 del 1/3/2013	37.272,72	3.727,28	41.000,00	
Servizi portuali 2017 determina dirigenziale n.121 del 20/10/2017	28.339,35	2.833,93	31.173,28	
Servizi portuali 2018 determina dirigenziale n.2 del 26/02/2018	67.272,73	6.727,27	74.000,00	
Servizi portuali 2019 determina dirigenziale n.802 del 10/04/2019	74.000,00	-	74.000,00	
Smsaltimento differenziato II semestre 2019	334.039,39	41.231,00	375.270,39	
Smaltimento rsu CISA Dicembre 2019	192.623,57	19.262,36	211.885,93	
Tributo speciale su smaltimento Cisa Dicembre 2019	32.232,40	3.223,24	35.455,64	
Servizio pulizia caditoie	10.948,95	2.181,40	13.130,35	
Rimozione amianto	5.287,46	1.163,24	6.450,70	
Interventi straordinari Piazza Liberta	5.760,00	1.267,20	7.027,20	
Pulizia bagno mercatale	26.020,00	5.724,40	31.744,40	
Lavori urgenti isola ecologica	39.770,00	7.861,40	47.631,40	
Costi scarica 2019 (10% spese vig. + ammortamenti)	27.358,30	-	27.358,30	
	880.924,87	95.202,72	976.127,59	976.127,59 IMPORTO CON IVA



Crediti v/controlante (Importo per AMIU senza IVA)

5.380.905,51

TOTALE IVA

545.578,74

Crediti v/controlante (importo per il Comune comprensivo di IVA)

5.926.484,25

Riconciliazione 2012 (delibera C.C. n.58 del 28/11/2013
per € 1.389.478,55 ricevuti il 9/3/16 in conto € 769.869,16
determina di liquidazione n.170/2015

352.616,35

**Crediti totali v/controlante (importo per il Comune comprensivo di IVA)
e del credito della riconciliazione del 2012**

6.279.100,60

Debiti v/controlante

Utile 2016

810.160,00

N.C. 3/3 DEL 21/3/2018 per storno ns. fattura n.13/2 del 7/3/2017 per
oneri di smaltimento Cisa mese di Novembre 2016

323.711,91	32.371,19	356.083,10
------------	-----------	------------

Ns. fattura n.41/2 del 16/11/2015 di € 1.744.335,29 detratta
l'iva split e liquidata in + € 13.495,16 e maggiore rimessa giusta
reversale n.12 che liquida la ft.45/02 del 31/10/2017 + € 3.000,00

16.495,16		16.495,16
-----------	--	-----------

340.207,07	32.371,19	372.578,26	372.578,26
------------	-----------	------------	------------