Tel: +39 080 5504076
www.bdo.it

Via Andrea Da Bari, 128
70121 Bari

EMISSIONE DELLA RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE SUL "PROSPETTO DEI SALDI A CREDITO E DEBITO DELLA SOCIETA' AMET S.P.A. CON IL SOCIO COMUNE DI TRANI AL 31 DICEMBRE 2019" RELATIVO AI CREDITI E DEBITI RECIPROCI TRA IL COMUNE DI TRANI E LA SOCIETÀ CONTROLLATA AMET S.P.A. PER LE FINALITÀ PREVISTE DAL DECRETO LEGISLATIVO 23 GIUGNO 2011, N. 118

Al Consiglio di Amministrazione della
AMET S.p.A. (Società controllata dal Comune di Trani)

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato prospetto dei saldi a credito e a debito della AMET 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 AMET 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 del Prospetto al 31 dicembre 2019 predisposto per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del D.Lgs. 118/2011. 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.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il Prospetto

Il Consiglio di amministrazione è responsabile 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 dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione di un Prospetto che non contenga errori

BDO Italia S.p.A. - Sede Legale: Viale Abruzzi, 94 - 20131 Milano - Capitale Sociale Euro 1.000.000 i.v.
Codice Fiscale, Partita IVA e Registro Imprese di Milano n. 07722780967 - R.E.A. Milano 1977842
Iscritta al Registro dei Revisori Legali al n. 167911 con D.M. del 15/03/2013 G.U. n. 26 del 02/04/2013
BDO Italia S.p.A., società per azioni italiana, è membro di BDO International Limited, società di diritto inglese (company limited by guarantee), e fa parte della rete internazionale BDO, network di società indipendenti.

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

BDO Italia S.p.A.

Francesco Demonte
(Socio)

AMET S.p.A.
Fondata nel 1908 già AEM

Trani, lì 23 GIU 2020

Spett.le

BDO

BARI

Prot. AD/RZ1414

Prospetto crediti/debiti

Oggetto Amet/Comune

Trani, 22/6/2020

Con riferimento alla consueta verifica dei rapporti tra Amet Spa e Comune di Trani per le finalità di cui all'art. 11, comma 6, lettera j del D.Lgs. 118/2011 si trasmette prospetto di riconciliazione delle partite debitorie e creditorie tra Amet e Comune di Trani, in continuità con quello da Voi già asseverato lo scorso anno.

Il prospetto dell'anno 2019 non presenta particolari problematiche, in particolare si segnala che:

- Settore elettricità: il contratto di servizio relativo all'esercizio 2019 non è stato sottoscritto, l'ultimo contratto sottoscritto risale al dicembre 2017 per l'anno 2017, si è proseguito in continuità nelle more della stipula dello stesso;
- Settore TPL: il contratto di servizio è stato prorogato in data 10/9/2018 fino al 30/6/2020;
- Settore darsena: l'ultimo contratto sottoscritto è quello del 2007 Rep. 4035, il servizio viene svolto in continuità sulla base di corrispondenza tra Comune e Amet;
- Settore Parcheggi: il contratto sottoscritto in data 11/11/2009 Rep. 433, aveva durata 9 anni. Di fatto il servizio è iniziato nel 2011 e quindi la scadenza naturale sarebbe il 30/6/2020; con determina 643 del 11/6/2020 il contratto è stato prorogato al 30/12/2020.

Con riferimento ai criteri di valutazione si comunica quanto segue:

I crediti iscritti in bilancio rappresentano diritti ad esigere, ad una scadenza individuata o individuabile, ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide da clienti o da altri soggetti. I crediti sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

Si precisa che il criterio del costo ammortizzato non è applicato nei casi in cui i suoi effetti sono irrilevanti, generalmente per i crediti a breve termine o quando i costi di transazione, commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza del credito sono di scarso rilievo. Inoltre, ai sensi dell'art. 12, comma 2, del D.Lgs.139/2015, la Società ha usufruito della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione a tutti i crediti sorti anteriormente al 1/1/2016. Tali crediti sono inizialmente iscritti al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi e sono successivamente valutati sempre al valore nominale più gli interessi calcolati al tasso di interesse nominale, dedotti gli incassi ricevuti per capitale e interessi e al netto delle svalutazioni stimate e delle perdite su crediti contabilizzate per adeguare il credito valore di presumibile realizzo.

AMET S.p.A. - Società soggetta a direzione e coordinamento del Comune di Trani - Socio unico
Piazza Plebiscito, 20 - 76125 TRANI (BT) - Tel.: 0883.481030 - 486783 - Fax: 0883.486701
NUMERO VERDE 800-250009
Cap. Soc. € 11.513.410 - C.C.I.A.A. 04938250729 - REA 355863 - Cod. Fisc. e P. IVA 04938250729

Con riferimento al valore di presumibile realizzo, il valore contabile dei crediti è rettificato tramite un fondo svalutazione per tenere conto della probabilità che i crediti abbiano perso valore. A tal fine sono considerati indicatori, sia specifici sia in base all'esperienza e ogni altro elemento utile, che facciano ritenere probabile una perdita di valore dei crediti. La stima del fondo svalutazione crediti avviene tramite l'analisi dei singoli crediti determinando le perdite che si presume si dovranno subire sui crediti in essere alla data di bilancio. I Crediti vengono cancellati dal Bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito sono estinti oppure quando la titolarità dei diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dai crediti è trasferita e con essa sono trasferiti sostanzialmente tutti i rischi inerenti il credito (OIC 15.71). Ai fini della valutazione del trasferimento dei rischi si tengono in considerazione tutte le clausole contrattuali. Quando il credito è cancellato dal Bilancio in presenza delle condizioni sopra esposte la differenza tra il corrispettivo ed il valore contabile del credito al momento della cessione è rilevata a conto economico come perdita su crediti, salvo che il contratto di cessione non consenta di individuare altre componenti economiche di diversa natura anche finanziaria.

I debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa che rappresentano obbligazioni a pagare ammontare fissi o determinabili di disponibilità liquide a finanziatori, fornitori e altri soggetti. I debiti originati da acquisti di beni sono rilevati quando il processo produttivo dei beni è completato e si è verificato il passaggio sostanziale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento il trasferimento di rischi e benefici. I debiti relativi a servizi sono rilevati quando i servizi sono ricevuti, vale a dire quando la prestazione è stata effettuata. I debiti di finanziamento e quelli sorti per ragioni diverse dall'acquisizione di beni e servizi sono rilevati quando sorge l'obbligazione della Società al pagamento verso la controparte. I debiti per gli acconti da clienti sono iscritti quando sorge il diritto all'incasso dell'acconto. I debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. Il criterio del costo ammortizzato non è applicato nei casi in cui i suoi effetti sono irrilevanti, generalmente per i debiti a breve termine o quando i costi di transazione, commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza del debito sono di scarso rilievo. Inoltre, ai sensi dell'art. 12, comma 2, del D.Lgs. 139/2015, la Società si è avvalsa della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione a tutti i debiti sorti anteriormente al 1° gennaio 2016. Tali debiti sono inizialmente iscritti al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi e sono successivamente valutati sempre al valore nominale più gli interessi passivi calcolati al tasso di interesse nominale, dedotti i pagamenti per capitale e interessi.

Tanto si doveva per i successivi Vostri adempimenti.

Distinti saluti.

L'Amministratore Delegato

Avv. Giuseppe Paolillo

AMET S.p.A. Fondata nel 1906 già AEM

PROSPETTO RIEPILOGATIVO

CREDITI E DEBITI VS.CONTROLLANTE - COMUNE DI TRANI AL 31/12/2019

	NS/CREDITI			NS/DEBITI		SALDI
Crediti/debiti liquidi ed esigibili						
CREDITO SEZIONE ELETTRICITA'	1.782.647,18			302.566,17		1.480.081,01
CREDITO SEZIONE TRASPORTI	1.662.349,75			-		1.662.349,75
CREDITO SEZ.DARSENA	666.940,84					666.940,84
DEBITO SEZ.PARCHEGGI				56.219,37		- 56.219,37
Totale crediti/debiti liquidi	4.111.937,77			358.785,54		3.753.152,23
DIVIDENDI ANNI PRECEDENTI REGOLATI A 1/2 ASSEGNAZIONE IN NATURA				2.384.368,04		2.384.368,04
- di cui Elettricità				2.172.054,87		
- Trasporti Urbani				212.313,17		

* Il dato potrà essere suscettibile di piccole variazioni fino all'approvazione del Bilancio da parte del CDA

SEZIONE ELETRICITA'

ELENCAZIONE DELLE PARTITE A CREDITO NEI CONFRONTI DEL COMUNE DI TRANI AL 31/12/2019

AMET - S.p.a *Sez. Elettricità*

CREDITI	Ns/CREDITI	iva	totale fattura	debito Comune	D/A	Saldo Amet
ANT. c/COMUNE contratti ordinari - cod.02.0C.02.100202						
Contratto Pubblica Illuminazione Via montedalba - 15/4/2014	1.316,98	compreso	1.316,98	1.316,98		
TOTALE	1.316,98			1.316,98		1.316,98
ANT. c/COMUNE contratti straordinari - cod.020C02 100602						
- Fornitura straordinaria Boschetto Villa comunale - 29/6/2016	2.269,66	compreso	2.269,66	2.269,66		
TOTALE	2.269,66			2.269,66		2.269,66
CREDITI PER lavori - cod.03.10.10.I.00001						
Fatt. n. 3 del 16/3/2017 - Impianto Pubblica monumentale Porta vassalla	8.884,43	1.954,57	10.839,00	10.839,00		
Fatt. n. 22 del 17/10/2019 - Impianto P.zza Longobardi-Fortino	22.810,46	5.018,30	27.828,76	27.828,76		
TOTALE	31.694,89			38.667,76		31.694,89
Altri Crediti - cod.020C02 100512						
- Oneri manutenzione ordinaria art. 6 Contratto locazione Montegrappa						
periodo 1/1/2014 - 31/8/2015	1.464,00	compreso	1.464,00	1.464,00		
TOTALE	1.464,00			1.464,00		1.464,00
CREDITI PER IPIS - cod.03.10.10.B00001						
FATT. n. 387 Del 23.12.16 Corrispettivi IPIS 2016	540.983,60	119.016,39	660.000,00	660.000,00		
FATT. n. 20 del 31/12/2019 - Corrispettivi IPIS 2018	540.983,61	119.016,39	660.000,00	660.000,00		
TOTALE B0001	1.081.967,21			1.320.000,00		1.081.967,21
CREDITI PER IPIS - cod.03.10.10 - B00003						
FATT. n. 388 Del 23.12.16 Corrispettivo Videosorveglianza 2016	40.983,61	9.016,39	50.000,00	50.000,00		
FATT. n. F2017/0001427 Del 28.12.17 Corrispettivo Videosorveglianza 2017	40.983,61	9.016,39	50.000,00	50.000,00		
TOTALE B0003	81.967,22			100.000,00		81.967,22
FATTURE DA EMETTERE COMUNE - 020C02 200102						
FATT. da emettere Corrispettivi IPIS 2019	540.983,61	119.016,39	660.000,00	660.000,00		
FATT. da emettere Corrispettivo Videosorveglianza 2019	40.983,61	9.016,39	50.000,00	50.000,00		
TOTALE 020C02 200102	581.967,22			710.000,01		581.967,22
TOTALE NS/CREDITI	1.782.647,18			2.173.718,41	D	1.782.647,18

ELENCAZIONE DELLE PARTITE A DEBITO NEI CONFRONTI DEL COMUNE DI TRANI AL 31/12/2019

AMET - S.p.a *Sez. Elettricità*

COSAP COMUNE TRANI - Cod.10.0D.10.300001						
Cosap Comune Trani - 2011 residuo				7.684,97		7.684,97
Cosap Comune Trani - 2012				24.758,60		24.758,60
Cosap Comune Trani - 2013				25.461,07		25.461,07
Cosap Comune Trani - 2014				25.429,23		25.429,23
Cosap Comune Trani - 2015				25.247,95		25.247,95
Cosap Comune Trani - 2016				25.904,15		25.904,15
Cosap Comune Trani - 2017				26.258,27		26.258,27
Cosap Comune Trani - 2018				26.795,46		26.795,46
Cosap Comune Trani - 2019				26.094,17		26.094,17
TOTALE						213.633,87
Altri debiti - 100D13 500003						
Debito vs. Comune per Compensi Componenti CDA - anno 2013				38.734,04		
debito vs. Comune per Compensi Componenti CDA - anno 2014				38.944,62		
debito vs. Comune per Compensi Componenti CDA - anno 2015				11.253,64		
TOTALE						88.932,30

TOTALE NS/DEBITI					A	302.566,17

(*) N.B.: Nel Bilancio Amet è altresì presente il debito in natura pari a Euro 2.172.054,87 esigibile oltre l'esercizio successivo e riveniente dalla riconciliazione delle partite di cui alla delibera di Consiglio Comunale n. 94 del 26/11/2014

ELENCAZIONE DELLE PARTITE A CREDITO E A DEBITO NEI CONFRONTI

31/12/2019

Sezione Trasporti Urbani	Imponibile	Iva	debito Comune	D/A	SALDO AMET
2015 - Contributo Regione Puglia aumenti CCNL Saldo anno 2015	1.404,06	-	1.404,06	D	1.404,06
2016 - fattura n. 7 del 29/08/2017 Integrazione corrispettivo trasporto scolastico 2016	10.501,72	1.050,17	11.551,89	D	10.501,72
2016 - Contributo Regione Puglia/Provincia/Comune Determ. Reg Puglia 47 del 01/06/2016 - Det. 137 del 14/11/18 Gratuità diversamente abili	3.313,20		3.313,20	D	3.313,20
2016 - fattura n.13 del 30/12/2016 trasporto scolastico sett-dic 2016	117.898,88	11.789,89	129.688,77	D	117.898,88
2017 - Contributo Regione Puglia/Provincia/Comune Gratuità diversamente abili	1.335,60		1.335,60	D	1.335,60
2017 - fattura n.3 del 14/06/2017 trasporto scolastico gen - giu 2017	190.735,76	19.073,58	209.809,34	D	190.735,76
2017 - fattura n. 4 del 14/6/2017 I semestre contrib. Inflazione	21.318,86	2.131,89	23.450,75	D	21.318,86
2017 - fattura n.5 del 25/07/2017 Saldo 1° trim. TPL 2017	42.279,77	4.227,98	46.507,75	D	42.279,77
2017 - fattura n.6 del 25/07/2017 Acconto 2° trim. TPL 2017	62.220,73	6.222,07	68.442,80	D	62.220,73
2017 - fattura n.8 del 24/10/2017 Saldo 2° trim. TPL 2017	62.220,73	6.222,07	68.442,80	D	62.220,73
2017 - fattura n.9 del 24/10/2017 Saldo 3° trim. TPL 2017	124.441,46	12.444,15	136.885,61	D	124.441,46
2017 - Fattura n. 1/2018 del 26/1/2018 Contributo Regione Puglia TPL IV° trim. 2017	124.441,46	12.444,15	136.885,61	D	124.441,46
2017 - Fattura n.2/2018 del 26/1/2018 Contributo Regione Puglia II° semestre 2017 inflazione	21.318,86	2.131,89	23.450,75	D	21.318,86
2017 - fattura n. 6/2018 del 26/1/2018 Trasporto Scolastico set-dic- 2017	117.898,88	11.789,89	129.688,77	D	117.898,88
2018 - Contributo Regione Puglia/Provincia/Comune Gratuità diversamente abili - Det. Reg.Puglia 166 del 12/12/18	378,00	-	378,00	D	378,00
2018 - fattura N. 4/2019 DEL 11/2/2019 Trasporto Scolastico set-dic- 2018	117.898,88	11.789,89	129.688,77	D	117.898,88
2019 - Contributo Regione Puglia/Provincia/Comune Gratuità diversamente abili	277,20	-	277,20	D	277,20
2019 - Fattura N.13 del 27/08/19 trasporto scolastico gen - giu 2019	190.735,76	19.073,58	209.809,34	D	190.735,76
2019 - Fattura n. 14/2019 del 23/12/2019 Contributo Regione Puglia TPL III° trim. 2019	124.441,46	12.444,15	136.885,61	D	124.441,46
2019 - Fattura n. 15/2019 del 23/12/2019 Contributo Regione Puglia II° semestre 2019 inflazione	21.318,86	2.131,89	23.450,75	D	21.318,86
2019 - fattura N.16/2019 DEL 23/12/2019 Trasporto Scolastico set-dic- 2018	117.898,88	11.789,89	129.688,77	D	117.898,88
2019 - Contributo Regione Puglia rinnovo CCNL trimestri I°- II° 2019	42.310,32	-	42.310,32	D	42.310,32
2019 - Fattura da emettere Contributo Regione Puglia integrazione cost. 2018	21.318,96	-	21.318,96	D	21.318,96
2019 - Fattura da emettere Contributo Regione Puglia TPL IV° trim. 2019	124.441,46	12.444,15	136.885,61	D	124.441,46
	1.662.349,75		**1.821.551,03**		**1.662.349,75**
DIVIDENDI ANNI PRECEDENTI REGOLATI A 1/2 ASSEGNAZIONE IN NATURA		**212.313,17**		A	

ELENCAZIONE DELLE PARTITE A CREDITO E A DEBITO NEI CONFRONTI

31/12/2019

SEZIONE PARCHEGGI conto 220101000006	Ns/Crediti	Ns/Debiti	D/A	SALDI
2013 - Corrispettivo contratto di servizio art. 6 Rep. 4120 del 2/7/2009 - esercizio 2012		9.686,86	A	
2013 - Corrispettivo contratto di servizio art. 6 Rep. 4120 del 2/7/2009 - esercizio 2013		12.032,51	A	
2014 - Corrispettivo contratto di servizio art. 6 Rep. 4120 del 2/7/2009 - esercizio 2014 (stima - bilancio non definitivo)		12.000,00	A	
2015 - Corrispettivo contratto di servizio art. 6 Rep. 4120 del 2/7/2009 - esercizio 2015		6.000,00	A	
2016 - Corrispettivo contratto di servizio art. 6 Rep. 4120 del 2/7/2009 - esercizio 2016		3.500,00	A	
2017 - Corrispettivo contratto di servizio art. 6 Rep. 4120 del 2/7/2009 - esercizio 2017		3.500,00	A	
2018 - Corrispettivo contratto di servizio art. 6 Rep. 4120 del 2/7/2009 - esercizio 2018		6.000,00	A	
2019 - Corrispettivo contratto di servizio art. 6 Rep. 4120 del 2/7/2009 - esercizio 2019		3.500,00	A	
	-	**56.219,37**	A	56.219,37

AMET – S.p.a.

Sezione Darsena Comunale

ELENCAZIONE DELLE PARTITE A CREDITO E A DEBITO NEI CONFRONTI

31/12/2019

Sezione Darsena	credito Amet	Iva	totale fattura	debito Comune	D/A	SALDI
CONTRATTO DI SERVIZIO REP. 4035 DEL 11/5/2007						
2017 - Fattura n.2 corrispettivi 2017 servizio darsena comunale gennaio - giugno 2017	118.986,09	26.176,94	145.163,03	145.163,03		
2017 - Fattura n.1 del 27/4/2018 per saldo corrispettivi 2017 servizio darsena comunale luglio - dicembre 2017	87.832,00	19.323,04	107.155,04	107.155,04		
2018 - Fattura n. 1 del 1/5/2019 per corrispettivi 2019 servizio darsena comunale gennaio - dicembre 2018	226.876,66	49.912,87	276.789,53	276.789,53		
2019 - FATTURA N. 2 DEL 31/12/2019 servizio darsena comunale acconto gen. - dic. 2019	218.579,23	48.087,43	266.666,66	266.666,66		
2019 - FATTURA N. 1 DEL 23/01/2020 servizio darsena comunale saldo gen. - dic. 2019	14.666,86	3.226,71	17.893,57	17.893,57		
TOTALE	666.940,84			795.774,26	D	666.940,84