

**TPL Linea S.r.l.**

-. -

**Bilancio di esercizio  
al 31 dicembre 2018**

**Relazione della società di revisione**

**Relazione della società di revisione indipendente  
ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39**

**Baker Tilly Revisi S.p.A.**  
Società di Revisione e  
Organizzazione Creditabile  
16121 Genova - Italy  
Piazza della Vittoria 9/4

T +39 010 594089  
F +39 010 5704447

PEC: [bakertillyrevisi@pec.it](mailto:bakertillyrevisi@pec.it)  
[www.bakertilly.it](http://www.bakertilly.it)

Agli Soci della TPL Linea S.r.l.

**RELAZIONE SULLA REVISIONE CONTABILE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO**

**Giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Società TPL Linea S.r.l. (la Società) costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2018, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2018, 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**

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Siamo indipendenti 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. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

## **Richiami di Informativa**

Senza modificare il nostro giudizio, richiamiamo l'attenzione sui seguenti aspetti evidenziati dagli amministratori nella relazione sulla gestione e nella nota integrativa:

- a) il rischio della continuità aziendale deve essere considerato sia sotto l'aspetto contrattuale che sotto quello economico, tenendo in considerazione che in data 28 dicembre 2017 è stata avviata la procedura ad evidenza pubblica per l'affidamento in concessione del servizio di trasporto pubblico della Provincia di Savona, mediante pubblicazione dell'avviso di gara. Nel contempo, con la Legge Regionale n. 29/2017 è stato prorogato l'affidamento del servizio fino alla conclusione dell'iter di assegnazione dello stesso. La Società ha presentato, in data 30 marzo 2018, manifestazione di interesse alla gara, attraverso un RTI con primari operatori nazionali e conclusasi tale fase, non sono più stati pubblicati documenti inerenti la gara né sono state inviate le relative lettere d'invito. Gli amministratori precisano inoltre che con il Decreto Genova è stata riaperta fino al 31 dicembre 2019 la possibilità di affidare il servizio in house. Conseguentemente gli amministratori sostengono che TPL Linea continuerà a svolgere il servizio, sulla base della proroga di cui sopra, per tutto il 2019, ritenendo pertanto verificato il mantenimento della "continuità aziendale". Tale situazione, sempre secondo gli amministratori, dovrebbe permettere alla società di gestire il trasporto pubblico locale fino al 31 dicembre 2019 assicurando la continuità aziendale per TPL Linea e conseguentemente consentendo la predisposizione del bilancio al 31 dicembre 2018 con criteri di funzionamento. In caso di esito negativo della procedura di gara, la Società verrebbe indennizzata per le attività trasferite al soggetto aggiudicatore, mentre in caso di svuotamento di tutti gli asset della società, per effetto di dinamiche della gara, la stessa intraprenderà le procedure di liquidazione. Qualora i tempi di assegnazione della gara si dilatassero, secondo gli amministratori, proiezioni interne mettono in evidenza la capacità dell'azienda di continuare la sua operatività facendo fronte agli impegni assunti. Gli amministratori allo stato attuale non conoscono il perimetro dei beni che saranno definiti, dalla Stazione Appaltante, "essenziali ed indispensabili" così come definiti dall'art. 11 del capitolato speciale pubblicato dalla Regione Liguria in data 28 dicembre 2017 e conseguentemente hanno quindi elaborato, sulla base di quanto sopra esposto e prendendo come situazione iniziale il bilancio al 31 dicembre 2018, sei possibili scenari di

stress, nei quali viene ipotizzato l'azzeramento (quale estrema ratio in quanto un valore di liquidazione esiste ma ad oggi difficilmente quantificabile) del valore recuperabile dei beni al momento non ancora definiti "essenziali ed indispensabili", dovendo poi anche tenere conto della necessità di restituire i finanziamenti relativi ai beni oggetto di contribuzione pubblica.

- b) con riferimento all'evoluzione prevedibile della gestione, gli amministratori precisano che le proiezioni interne, elaborate sulla base delle informazioni ad oggi disponibili, mettono in evidenza, a parità di contribuzione sul trasporto pubblico locale, la capacità dell'azienda di raggiungere nel corso del prossimo esercizio un potenziale margine di equilibrio operativo, garantendo così alla società di far fronte ai propri impegni con una liquidità tale da riuscire a continuare a gestire, senza interventi esterni o dei Soci, il servizio di trasporto pubblico. Per quanto riguarda invece le risorse pubbliche gli amministratori precisano che la Legge di Bilancio 2019 potrebbe portare ad una consistente riduzione della contribuzione e si attendono atti normativi ufficiali in merito. Nel caso in cui si verificasse un elevato incremento del prezzo del gasolio o fosse applicata la decurtazione delle risorse di cui sopra o sopraggiungessero eventuali ulteriori tagli, gli amministratori non escludono la necessità di apportare correttivi per tutelare il patrimonio e la solidità aziendale.

### **Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale 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 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.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad 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. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato



appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;

- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- 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 presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo 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.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad 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 c), del D.Lgs. 39/10**

Gli amministratori della TPL Linea S.r.l. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della TPL Linea S.r.l. al 31 dicembre 2018, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo 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 TPL Linea S.r.l. al 31 dicembre 2018 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della TPL Linea S.r.l. al 31 dicembre 2018 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

Genova, 13 giugno 2019

**Il presente documento è conforme  
all'originale sottoscritto e conservato  
presso la Società**

