

## **Relazione del Revisore Legale Indipendente al Bilancio chiuso al 31/12/2020**

All'Azionista unico della Sispi Spa con sede legale in Palermo, Via Ammiraglio Denti di Piraino n. 7, C.F/P. IVA: 03711390827.

### **Introduzione**

Il sottoscritto dr. Marco Corsale Revisore Legale Indipendente, nominato dall'Assemblea degli azionisti della Sispi Spa in data 06/05/2019, ha ricevuto il progetto di bilancio di esercizio al 31/12/2020 approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 24/03/2021.

Tale Cda, in considerazione dell'emergenza epidemiologica Covid-19 e nel rispetto delle misure preventive adottate dal Governo Nazionale e dal Governo Regionale, si è svolto anche avvalendosi delle previsioni di cui al comma 5 dell'art. 28 dello Statuto Societario (videoconferenza).

Così come previsto dall'art. 14 del d. Lgs n.39/2010 il Revisore Legale produce all'Assemblea degli Azionisti il proprio giudizio indipendente sul suddetto bilancio.

### **Elementi alla base del Giudizio**

La revisione legale del Bilancio della Sispi Spa al 31/12/2020 è stata svolta dallo scrivente in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D. Lgs. 39/2010. Le responsabilità del Revisore Legale ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nel successivo paragrafo "*Responsabilità del Revisore Legale*".

Il presente giudizio viene inoltre espresso sia nel rispetto di quanto indicato dal Principio di Revisione Internazionale ISA Italia n. 700 che in ossequio al principio di revisione ISA Italia 720B revised elaborato a seguito delle novità introdotte dal D. Lgs 139/2015, la cui nuova versione è stata diramata dal Ragioniere Generale dello Stato con determina n. 129507 del 15/6/2017.

Tale revisione ha tenuto altresì conto delle nuove versioni degli ISA Italia 260,570,700,705,706 e 710 messe a disposizione sempre dalla Ragioneria Generale dello Stato con determina del 31/7/2017.

Inoltre, il lavoro svolto, è stato portato a termine nel pieno rispetto dei principi di indipendenza.

**Applicazione delle disposizioni di cui all'art. 38-quater del Decreto Rilancio (n. 34 del 19/5/2020) già previste dall'art. 7 del Decreto Liquidità e incertezze significative relative alla continuità aziendale**

Si richiama l'attenzione sul paragrafo A.1.4 della Nota Integrativa "**Continuità Aziendale**" in cui si indica che gli amministratori hanno redatto il bilancio di esercizio al 31/12/2020 nel presupposto della continuità aziendale non ritenendo pertanto necessario, per la valutazione delle voci e della prospettiva della continuazione dell'attività di cui all'art. 2423 bis, primo comma n. 1 del c.c. , il ricorso alla facoltà di deroga prevista dall'art. 38 quater del decreto-legge n. 34 del 19/5/2020 convertito con modificazioni dalla L. n. 77 del 17/7/2020.

**Responsabilità del Revisore Legale**

E' responsabilità del Revisore Legale quella di esprimere un giudizio sul bilancio di esercizio sulla base della revisione legale effettuata. Per esprimere tale giudizio è stato necessario verificare il rispetto delle norme etiche, e pianificare lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio di esercizio non contenesse errori particolarmente significativi.

Tale revisione ha comportato lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio.

Le procedure scelte sono derivate dal giudizio professionale del Revisore Legale, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il Revisore Legale, ha considerato il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio dell'impresa al fine di accertare che lo stesso potesse fornire una rappresentazione veritiera e corretta.

Ciò per poter definire le procedure di revisione più appropriate alle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa.

La revisione legale ha compreso altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché l'esame della presentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

Il processo di revisione, ha incluso infine la verifica delle attestazioni scritte fornite dal responsabile amministrativo su richiesta del Revisore Legale, attestazioni previste sia dal principio di revisione internazionale ISA 260 che da quello ISA Italia 580 il cui modello è stato

diffuso anche attraverso il Documento di Ricerca n. 204, pubblicato nel mese di Febbraio 2017 dall'Associazione Italiana Revisori Contabili (Assirevi).

Il lavoro sopra descritto è stato effettuato anche a seguito di scambi di informazioni rilevanti per l'espletamento dei rispettivi compiti sia con il Collegio Sindacale che con l'Organismo di Vigilanza e Controllo.

Lo scrivente Revisore Legale ritiene di avere quindi acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il giudizio sopra espresso.

### **Responsabilità degli Amministratori e del Collegio Sindacale**

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio di esercizio affinché lo stesso fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione. Essi inoltre, sulla base delle novità introdotte dalle nuove versioni dei principi ISA Italia precedentemente richiamati, sono anche responsabili del controllo interno e della continuità aziendale.

Gli amministratori sono quindi responsabili per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del Bilancio di 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 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.

### **Giudizio del Revisore Legale Indipendente**

Il Revisore Legale Indipendente, ritiene che il Bilancio d'esercizio della Sispi SpA al 31/12/2020 fornisca una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società, 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 per la redazione.

Alla luce di quanto appena esposto Revisore Legale esprime pertanto un giudizio positivo senza rilievi.

**Richiami di informativa**

In ossequio a quanto disposto dal Documento di Ricerca dall'Associazione Italiana Revisori Contabili (Assirevi) 513, il Revisore Legale, pur non riscontrando la presenza di "limitazioni significative" invita ancora una volta la Governance a monitorare l'evoluzione della pandemia COVID-19 e dei suoi possibili impatti sull'azienda adottando, se necessario, ogni provvedimento valido a salvaguardarne sia la continuità che la salute dei suoi lavoratori.

Tale richiamo, relativamente alla continuità aziendale, viene ancora di più sottolineato a seguito dei tagli applicati ai corrispettivi della Conduzione Tecnica già a partire dall'esercizio esercizio 2021 dal socio unico Comune di Palermo.

**Giudizio inerente la Relazione sulla Gestione la Relazione sul Governo Societario**

Lo scrivente Revisore Legale ha svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720/B revised al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza sia della Relazione sulla Gestione che della Relazione sul Governo Societario.

La responsabilità della redazione della Relazione sulla Gestione e della Relazione sul Governo Societario, della coerenza del loro contenuto rispetto al Bilancio nonché della conformità di tale contenuto a quanto previsto dalle norme di legge compete al Consiglio di Amministrazione della Sispi Spa.

A giudizio del Revisore Legale sia la Relazione sulla Gestione che la Relazione sul Governo Societario della Sispi Spa sono coerenti con il Bilancio della stessa al 31/12/2020.

Inoltre, il Revisore Legale, ritiene che entrambe le relazioni siano conformi alle norme di legge ad essa applicabili e dichiara che, sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto, acquisite nel corso dell'attività di revisione legale, le stesse non contengano errori significativi.

Infine, sulla base delle premesse di cui ai punti precedenti, il Revisore Legale ritiene di non aver riscontrato eventi e/o circostanze che potrebbero sollevare dubbi significativi sulla capacità della società sottoposta a revisione a mantenere la continuità aziendale.

Palermo, li 29/03/2021



Il Revisore Legale Indipendente  
Dott. Marco CORSALE

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Marco Corsale".