



**RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE
SUL PROSPETTO CONTABILE RELATIVO AI CREDITI E DEBITI
RECIPROCI TRA STAZIONI DOGANALI AUTOPORTUALI
GORIZIA SPA E GLI ENTI LOCALI RICHIEDENTI PER LE
FINALITÀ PREVISTE DAL DECRETO LEGISLATIVO 23 GIUGNO
2011, N°118**

31 DICEMBRE 2023

RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE SUL PROSPETTO CONTABILE RELATIVO AI CREDITI E DEBITI RECIPROCI TRA STAZIONI DOGANALI AUTOPORTUALI GORIZIA SPA E GLI ENTI LOCALI RICHIEDENTI PER LE FINALITÀ PREVISTE DAL DECRETO LEGISLATIVO 23 GIUGNO 2011, N°118

All'amministratore unico della
Stazioni Doganali Autoportuali Gorizia SpA

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato prospetto dei saldi a credito e a debito della Stazioni Doganali Autoportuali Gorizia SpA (di seguito la "Società") con gli Enti Locali richiedenti (di seguito il "Prospetto") al 31 dicembre 2023, predisposto per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n°118, come modificato ed integrato dal D.Lgs 10 agosto 2014, n°126 e dalla Legge 23 dicembre 2014, n°190.

A nostro giudizio, il Prospetto di Stazioni Doganali Autoportuali Gorizia SpA al 31 dicembre 2023 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 dell'International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (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 degli Enti Locali richiedenti. Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.

PricewaterhouseCoopers SpA

Sede legale: **Milano** 20145 Piazza Tre Torri 2 Tel. 02 77851 Fax 02 7785240 Capitale Sociale Euro 6.890.000,00 i.v. C.F. e P.IVA e Reg. Imprese Milano Monza Brianza Lodi 12979880155 Iscritta al n° 119644 del Registro dei Revisori Legali - Altri Uffici: **Ancona** 60131 Via Sandro Totti 1 Tel. 071 2132311 - **Bari** 70122 Via Abate Gimma 72 Tel. 080 5640211 - **Bergamo** 24121 Largo Belotti 5 Tel. 035 229691 - **Bologna** 40126 Via Angelo Finelli 8 Tel. 051 6186211 - **Brescia** 25121 Viale Duca d'Aosta 28 Tel. 030 3697501 - **Catania** 95129 Corso Italia 302 Tel. 095 7532311 - **Firenze** 50121 Viale Gramsci 15 Tel. 055 2482811 - **Genova** 16121 Piazza Piccapietra 9 Tel. 010 29041 - **Napoli** 80121 Via dei Mille 16 Tel. 081 36181 - **Padova** 35138 Via Vicenza 4 Tel. 049 873481 - **Palermo** 90141 Via Marchese Ugo 60 Tel. 091 349737 - **Parma** 43121 Viale Tanara 20/A Tel. 0521 275911 - **Pescara** 65127 Piazza Ettore Troilo 8 Tel. 085 4545711 - **Roma** 00154 Largo Fochetti 29 Tel. 06 570251 - **Torino** 10122 Corso Palestro 10 Tel. 011 556771 - **Trento** 38122 Viale della Costituzione 33 Tel. 0461 237004 - **Treviso** 31100 Viale Felissent 90 Tel. 0422 696911 - **Trieste** 34125 Via Cesare Battisti 18 Tel. 040 3480781 - **Udine** 33100 Via Poscolle 43 Tel. 0432 25789 - **Varese** 21100 Via Albuzzi 43 Tel. 0332 285039 - **Verona** 37135 Via Francia 21/C Tel. 045 8263001 - **Vicenza** 36100 Piazza Pontelandolfo 9 Tel. 0444 393311

Responsabilità dell'amministratore unico e del collegio sindacale per il Prospetto

L'amministratore unico 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 significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

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;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei criteri di redazione utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'amministratore unico, 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.

Udine, 12 aprile 2024

PricewaterhouseCoopers SpA

Manuel Forte
(Revisore legale)



PROSPETTO DEI SALDI A CREDITO E A DEBITO RECIPROCI TRA STAZIONI DOGANALI AUTOPORTUALI GORIZIA SPA E GLI ENTI LOCALI RICHIEDENTI AL 31 DICEMBRE 2023.

Premessa

Il prospetto contabile dei saldi a credito e a debito di Stazioni Doganali Autoportuali Gorizia SpA e gli Enti locali richiedenti al 31.12.2023 (in seguito "Prospetto contabile"), è stato predisposto dall'Amministratore Unico di Stazioni Doganali Autoportuali Gorizia SpA (in seguito "Amministratore") per le finalità previste dall'art.11 comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118.

Tale norma prevede che le "Regioni e gli Enti locali allegano al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate. La predetta informativa asseverata dai rispettivi organi di revisione evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune o la Provincia adottano senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie."

Nel presente prospetto sono stati inclusi tutti gli elementi utili ai fini della redazione della nota informativa da allegare al rendiconto della gestione che gli Enti locali, in quanto destinatari della normativa sopra riportata, predisporrà e sottoporrà all'asseverazione del proprio organo di revisione. Tale documento, pertanto, non costituisce (né costituisce in alcun modo) la nota informativa citata dalla norma, considerato che gli Amministratori non hanno informazioni circa i saldi a credito e a debito iscritti nel sistema contabile degli Enti locali, al quale non hanno accesso. Conseguentemente gli Amministratori non assumono alcuna responsabilità sulla citata nota informativa, se non per la correttezza delle informazioni riportate nel Prospetto.

Criteri di formazione del Prospetto

Il Prospetto è stato predisposto dall'Amministratore sulla base delle evidenze risultanti alla data del presente documento nel sistema di contabilità generale della Società, con riferimento alla data contabile del 31.12.2023.

Crediti e debiti al 31 dicembre 2023 verso gli Enti locali richiedenti e Note esplicative.

I dati rappresentati nel Prospetto sono stati determinati in coerenza alle disposizioni del Codice Civile che regolano la predisposizione del Bilancio d'Esercizio, integrate dai principi contabili nazionali rivisti ed approvati dall'OIC (Organismo Italiano di Contabilità). I crediti ed i debiti sono stati pertanto rappresentati al loro valore nominale e non includono eventuali Fondi svalutazione. Tali importi, tranne nel caso di applicazione IVA secondo il regime de c.d. "split payment", sono comprensivi di IVA, se applicabile alla transazione che li hanno originati. Si segnala infine che l'Assemblea degli Azionisti di Stazioni Doganali Autoportuali Gorizia S.p.A. ha attribuito l'incarico di revisione legale ai sensi del D.Lgs. 27/01/2010, n. 39 alla Società di Revisione PWC S.p.A. alla quale è stato richiesto di sottoporre a revisione anche il prospetto.

Distinti saluti.



SDAG S.p.A. a socio unico

Sede legale: Stazione Confinaria S.Andrea – 34170 Gorizia
Sede amministrativa: Autoporto di Gorizia – 34170 Gorizia
C.F. P.IVA e Reg. Imp. Di GO 00334280310 REA 45071 – Cap. Soc. € 1.830.534,34 i.v.
Tel 0481.570411 – Fax 0481.570480 – www.sdag.it – info@sdag.it
Società soggetta alla direzione e al coordinamento del Comune di Gorizia



**SDAG SPA a
Socio Unico**

Crediti e Debiti nei confronti del COMUNE DI GORIZIA

Situazione al 31.12.2023	conto bilancio	DARE	AVERE
CANONE CONCESSIONE 01.01.2023- 31.12.2023	0270403 - F27		100.000,00
CONTRIBUTO C/IMPIANTI POLO AGROALIMENTARE	0290060		241.782,96
CONTRIBUTO C/IMPIANTI CCIAA SCAFFALATURE	0290070		365.615,26
CONTRIBUTO C/IMPIANTI POT. LUNETTA	0290080		150.000,00
Totale		0,00	857.398,22

Firmato
digitalmente da

**Giuliano
Grendene**

Data e ora della firma: 12/04/2024
12:13:16

Legale Rappresentante



SDAG S.p.A. a socio unico

Sede legale: Stazione Confinaria S.Andrea – 34170 Gorizia
Sede amministrativa: Autoporto di Gorizia – 34170 Gorizia
C.F. P.IVA e Reg. Imp. Di GO 00334280310 REA 45071 – Cap. Soc. € 1.830.534,34 i.v.
Tel 0481.570411 – Fax 0481.570480 – www.sdag.it – info@sdag.it
Società soggetta alla direzione e al coordinamento del Comune di Gorizia