

**RELAZIONE DI REVISIONE CONTABILE LIMITATA SUL
BILANCIO CONSOLIDATO SEMESTRALE ABBREVIATO**

Baker Tilly Revisa S.p.A.
Società di Revisione e
Organizzazione Contabile
20121 Milano - Italy
Via Senato 20

T: +39 02 76014305
F: +39 02 76014315

PEC: bakertillyrevisa@pec.it
www.bakertilly.it

Al Consiglio di Amministrazione della Agatos S.p.A.

Introduzione

Abbiamo svolto la revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale abbreviato, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalle relative note illustrative della Agatos S.p.A. e sue controllate (“Gruppo Agatos”) al 30 giugno 2020. Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio consolidato semestrale abbreviato in conformità al principio contabile OIC 30 e alle disposizioni previste dall’art. 7 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23 convertito nella L. 5 giugno 2020 n. 40 (“Decreto Liquidità”), successivamente integrate dall’art. 38-quater della L. del 17 luglio 2020 n.77 che ha convertito, con modifiche, il D.L. 19 maggio 2020, n. 34 (“Decreto Rilancio”). E’ nostra la responsabilità di esprimere una conclusione sul bilancio consolidato semestrale abbreviato sulla base della revisione contabile limitata svolta.

Portata della revisione contabile limitata

Il nostro lavoro è stato svolto in conformità all’*International Standard on Review Engagements 2410, “Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity”* (“ISRE 2410”). La revisione contabile limitata del bilancio consolidato semestrale abbreviato consiste nell’effettuare colloqui, prevalentemente con il personale della società responsabile degli aspetti finanziari e contabili, analisi di bilancio ed altre procedure di revisione contabile limitata. La portata di una revisione contabile limitata è sostanzialmente inferiore rispetto a quella di una revisione contabile completa svolta in conformità agli *International Standards on Auditing* e, conseguentemente, non ci consente di avere la sicurezza di essere venuti a conoscenza di tutti i fatti significativi che potrebbero essere identificati con lo svolgimento di una revisione contabile completa. Pertanto, non esprimiamo un giudizio sul bilancio consolidato semestrale abbreviato.

Conclusioni

Sulla base della revisione contabile limitata svolta non sono pervenuti alla nostra attenzione elementi che ci facciano ritenere che il bilancio consolidato semestrale abbreviato del Gruppo Agatos al 30 giugno 2020, non sia stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità al principio contabile OIC 30 e alle disposizioni di cui agli artt. 7 del Decreto Liquidità e 38-quater del Decreto Rilancio.

Richiamo di informativa

Richiamiamo l’attenzione sui seguenti aspetti descritti dagli amministratori nelle note illustrative al bilancio consolidato semestrale abbreviato al 30 giugno 2020.

Applicazione degli artt. 7 del Decreto Liquidità e 38-quater del Decreto Rilancio e incertezze significative relative alla continuità aziendale

Nei paragrafi 3.2.1 *Criteri di redazione del bilancio consolidato semestrale* e 3.2.2 *Rischi, incertezze e continuità aziendale* delle note illustrative, gli amministratori evidenziano come a causa degli effetti dirompenti dell'epidemia di Covid-19, hanno redatto il bilancio consolidato semestrale abbreviato nel presupposto della continuità aziendale avvalendosi della facoltà di deroga prevista dagli artt. 7 del Decreto Liquidità e 38-quater del Decreto Rilancio; Ai fini dell'esercizio di tale deroga, gli amministratori indicano di aver valutato, sulla base delle informazioni disponibili alla data del 31 dicembre 2019, sussistente il presupposto della continuità aziendale a tale data. Gli amministratori indicano che, nell'ambito di tale valutazione, non hanno, quindi, tenuto conto degli eventi occorsi in data successiva al 31 dicembre 2019.

Nei medesimi paragrafi e nella propria relazione gli amministratori forniscono informazioni aggiornate alla data di preparazione del bilancio circa la propria valutazione in merito alla sussistenza del presupposto della continuità aziendale, indicando inoltre i fattori di rischio, le assunzioni effettuate e le incertezze significative identificate, nonché i piani aziendali futuri per far fronte a tali rischi e incertezze con l'obiettivo di assicurare la continuità operativa della Società.

Le nostre conclusioni non sono espresse con rilievi in relazione a tale aspetto.

Altri richiami di informativa

- Nelle note illustrative, al paragrafo 3.2.6 *Imprese consolidate*, gli amministratori evidenziano le valutazioni che hanno portato ad escludere dall'area di consolidamento la controllata totalitaria Green Power Marcallese S.r.l., in quanto sin dalla sua acquisizione destinata alla vendita.

Considerata l'influenza che tale scelta ha nella rappresentazione della situazione patrimoniale ed economica a livello consolidato, gli amministratori hanno dato evidenza dei rapporti intrattenuti dalla suddetta controllata con le altre società del Gruppo in apposita tabella riportata nel paragrafo 3.18 *Operazioni infragruppo* delle note illustrative.

- Nelle note illustrative al paragrafo 3.5 *Immobilizzazioni immateriali*, gli amministratori illustrano la composizione della voce *Avviamento* iscritta in bilancio per complessivi circa 10 milioni di euro, la durata della prevista utilità futura in base alla quale viene ammortizzato, le modalità di valutazione adottate ai fini della sua iscrizione iniziale e l'impairment test effettuato con riferimento alla data del 31 dicembre 2019 ai fini della verifica del relativo valore recuperabile.


Le nostre conclusioni non sono espresse con rilievi in relazione a tali aspetti.

Altri aspetti – Applicazione del principio ISRE 2410 per quanto concerne la continuità aziendale

Come indicato nel precedente paragrafo, gli amministratori, nel valutare l'applicabilità della deroga prevista dagli artt. 7 del Decreto Liquidità e 38-quater del Decreto Rilancio, riportano nel bilancio di aver valutato sussistente il presupposto della continuità aziendale al 31 dicembre 2019 senza tener conto degli eventi occorsi successivamente a tale data, coerentemente con le indicazioni contenute nel Documento Interpretativo n. 6 dell'OIC. Conseguentemente, non abbiamo tenuto conto di tali eventi nell'applicazione del principio di revisione ISRE 2410 con riferimento alla valutazione del presupposto della continuità aziendale effettuata dagli amministratori al 31 dicembre 2019 sulla base delle informazioni disponibili alla medesima data.

Milano, 30 settembre 2019

Baker Tilly Revisa S.p.A.



Nicola Fiore
Socio Amministratore