

**Salvatore Toscano**

*Dottore commercialista*

*Revisore legale*

*Avvocato*

Via Padova n. 70

95127 CATANIA CT

Telefono +39 095 502657

Email [studio@salvotoscano.it](mailto:studio@salvotoscano.it)

PEC [salvatore.toscano@pec.odec.ct.it](mailto:salvatore.toscano@pec.odec.ct.it)



**RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE AI SENSI DELL'ART. 14 DEL  
D.LGS. 27 GENNAIO 2010, N. 39**

*AGLI AZIONISTI DELLA  
SICILIA DIGITALE S.P.A.*

**RELAZIONE SULLA REVISIONE CONTABILE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL  
31.12.2019**

***GIUDIZIO***

Ho svolto la revisione contabile del bilancio di esercizio della Sicilia Digitale S.p.A. (nel seguito anche la "Società"), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2019, dal conto economico e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Sicilia Digitale S.p.A. al 31 dicembre 2019, 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***

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11 del D.lgs. 39/2010. Le mie responsabilità, ai sensi di tali principi, sono ulteriormente descritte nel paragrafo "*Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio di esercizio*" della presente relazione. Sono indipendente rispetto la Sicilia Digitale S.p.A. in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili

nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

### ***Responsabilità dell'Amministratore Unico e del Collegio Sindacale della Sicilia Digitale S.p.A. per il bilancio d'esercizio***

L'Amministratore unico è responsabile 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 dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

L'Amministratore unico è responsabile per la valutazione della capacità della Società di continuare a operare come un'entità di funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbia 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.

### ***Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio di esercizio***

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio di esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che contenga il mio 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 (ISA Italia) 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 bilancio di esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

### ***Richiamo d'informativa***

Senza modificare il mio giudizio, a seguire, richiamo l'attenzione su alcuni paragrafi della relazione sulla gestione redatta dall'Amministratore ed in particolare sulla rappresentazione di fatti che hanno influenzato in maniera rilevante il risultato di esercizio:

- a) **Con riferimento al contenzioso nei confronti dell'ex socio Sicilia e Servizi Venture S.c.a.r.l.** (nel seguito anche "SISEV") - R.G. n. 12448/2013 - che riguarda una parte del credito vantato dalla stessa società pari ad euro 30.051.530, con sentenza n.3769/2018, depositata il 30 agosto 2018, il Tribunale di Palermo ha condannato la Sicilia Digitale S.p.A. al pagamento di euro 19.508.511, oltre interessi pari ad euro 9.123.812 e spese legali pari ad euro 43.000. SISEV, subito dopo la sentenza, ha manifestato la propria disponibilità ad aderire ad una composizione bonaria mediante il pagamento complessivo della somma di euro 19.508.511 con rinuncia agli interessi moratori ed alle spese di lite ivi oggetto di condanna. In data 12 giugno 2019 la Società ha sottoscritto con SISEV una transazione che prevede il pagamento di € 19.500.000 in 13 rate di cui la prima, pari ad euro 1.000.000, da pagare entro due giorni dalla sottoscrizione. L'accordo, per l'importo definito, ha fatto sì che la Società, nel corso dell'esercizio 2018, realizzasse sopravvenienze attive pari ad euro 8.846.051 in funzione della situazione debitoria già esposta nei confronti della SISEV. Per detta transazione la Società, nel corso dell'esercizio 2019, ha pagato complessivamente euro 7.166.667, a favore delle due società che nel contempo sono divenute cessionarie del credito transatto (Accenture S.p.a., Engineering.it S.p.a.) e segnatamente le rate con scadenza sino ad ottobre del 2019 (quattro rate). La società, a partire dal novembre del 2019, a causa delle deficienze finanziarie, non è stata più nelle condizioni di poter onorare le successive rate. Tale circostanza è stata più volte rappresentata ai diversi rami dell'Amministrazione Regionale, anche da questo organo di controllo, al fine di poter ottenere il pagamento dei crediti già scaduti nei confronti dello stesso Ente. La risoluzione dell'accordo transattivo e i conseguenziali costi contabilizzati ha fortemente influenzato il risultato dell'esercizio corrente; segnatamente per gli interessi moratori, inizialmente rinunciati dalla parte creditrice, per la penale stabilita in occasione dell'accordo transattivo (euro 1.000.000) e per le spese legali;
- b) **Considerati i rilevanti ritardi nell'incasso delle forniture e/o dei servizi erogati dalla Società destinati**, per la quasi totalità, **all'azionista unico Regione Siciliana**, nei primi mesi dell'anno corrente sono stati promossi, presso il Tribunale di Palermo, ricorsi per Decreto ingiuntivo per complessivi euro 45.651.720 nei confronti dello stesso ente Regione. I ricorsi sono stati accolti e notificati a far data del 9 marzo. In funzione del complessivo credito vantato nei confronti dell'Amministrazione Regionale, ad oggi scaduto e non pagato, sono

stati considerati nel bilancio chiuso al 31.12.2019 interessi moratori attivi per euro 26.539.910. In contropartita agli stessi crediti per interessi moratori sono stati accantonati, ad apposito fondo di svalutazione, euro 13.269.906.

## **RELAZIONE SU ALTRE DISPOSIZIONI DI LEGGE E REGOLAMENTARI**

### ***GIUDIZIO SULLA COERENZA DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CON IL BILANCIO DI ESERCIZIO***

L'Amministratore unico della Sicilia Digitale S.p.A. è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione della Sicilia Digitale S.p.A. al 31 dicembre 2019, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (Sa Italia) 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio di esercizio della Sicilia Digitale S.p.A. al 31 dicembre 2019 e sulla conformità della stessa alle norme di legge.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Sicilia Digitale S.p.A. al 31 dicembre 2019 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Palermo, 13 giugno 2020

Il revisore

Dott. Salvatore Toscano

Firmato digitalmente da: Salvatore Toscano  
Ruolo: Dottore Commercialista  
Organizzazione: ODCEC CATANIA/04549120873  
Unità: CONSIGLIO NAZIONALE DOTTORI COMMERCIALISTI  
ED ESPERTI CONTABILI  
Motivo: RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE BILANCIO AL  
31.12.2019  
Data: 15/06/2020 16:13:22