



Aeroporti di Puglia S.p.A.

**Prospetti di rendicontazione relativi ai corrispettivi
regolamentati e non regolamentati al 31 dicembre 2023**

(con relativa relazione della società di revisione)

KPMG S.p.A.

30 luglio 2024



KPMG S.p.A.
Revisione e organizzazione contabile
Via Abate Gimma, 62/A
70121 BARI BA
Telefono +39 080 5243203
Email it-fmauditaly@kpmg.it
PEC kpmgspa@pec.kpmg.it

Relazione della società di revisione indipendente sui prospetti di rendicontazione relativi ai corrispettivi regolamentati e non regolamentati al 31 dicembre 2023

*Al Consiglio di Amministrazione
della Aeroporti di Puglia S.p.A.*

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile degli allegati schemi contabili di cui al paragrafo 27.2.2 d), e), f), g), e della relazione di cui al paragrafo 27.2.3 dell'Atto di regolazione della Delibera ART 38/2023 (di seguito anche "Prospetti") della Aeroporti di Puglia S.p.A. (la "Società") per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023.

I Prospetti sono stati redatti dagli Amministratori sulla base del Modello A di regolazione dei diritti aeroportuali approvato dall'Autorità di Regolazione dei Trasporti (ART) con Delibera n. 38/2023 del 9 marzo 2023 (di seguito "Modello di regolazione dei diritti aeroportuali") e delle Linee Guida per la compilazione dei format di contabilità regolatoria predisposte dall'Autorità (di seguito "Linee Guida").

A nostro giudizio, i Prospetti della Aeroporti di Puglia S.p.A. per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 sono stati redatti, in tutti gli aspetti significativi, in conformità alle richiamate Linee Guida e al Modello di regolazione dei diritti aeroportuali.

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 dei Prospetti* 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 dei Prospetti. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Richiamo d'informativa - Criteri di redazione e limitazione alla distribuzione ed all'utilizzo

Richiamiamo l'attenzione alle note esplicative ai Prospetti che descrivono i criteri di redazione. I Prospetti sono stati redatti per le finalità previste dalla Delibera ART 38/2023, dal Modello di regolazione dei diritti aeroportuali e dalle Linee Guida sopra menzionati. Di conseguenza i Prospetti possono non essere adatti per altri scopi. La nostra relazione viene emessa solo per Vostra informazione e non potrà essere



Aeroporti di Puglia S.p.A.

Relazione della società di revisione indipendente sui prospetti contabili di rendicontazione

31 dicembre 2023

utilizzata per altri fini né divulgata a terzi, in tutto o in parte, ad eccezione di ART. Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per i Prospetti

Gli amministratori sono responsabili per la redazione dei Prospetti in conformità al Modello di regolazione dei diritti aeroportuali e alle Linee Guida e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno che essi ritengono necessaria al fine di consentire la redazione di Prospetti che non contengano 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 dei Prospetti, 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 dei Prospetti 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.

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile dei Prospetti

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che i Prospetti non contengano 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 dei Prospetti.

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 nei Prospetti, 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 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



Aeroporti di Puglia S.p.A.

Relazione della società di revisione indipendente sui prospetti contabili di rendicontazione

31 dicembre 2023

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 una 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 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.

Altri aspetti - Principali procedure di verifica

Si evidenzia che la revisione contabile ha comportato lo svolgimento di procedure di verifica volte, tra l'altro, all'ottenimento di sufficienti e appropriati elementi probativi in merito a:

- la riconciliabilità dei dati di conto economico e stato patrimoniale indicati nei prospetti con le risultanze del bilancio civilistico;
- l'esclusione di ogni costo indicato al paragrafo 27.3.1 dell'Allegato A della Delibera e ricavo relativo alla gestione finanziaria, straordinaria e fiscale;
- la continuità delle regole di redazione della contabilità rispetto all'esercizio precedente;
- la corretta imputazione dei costi e dei ricavi alle attività regolamentate, accessorie, di incentivazione e non pertinenti, secondo criteri indicati al paragrafo 27.3 dell'Allegato A della Delibera;
- l'aderenza dell'allocazione dei costi e dei ricavi ai criteri fissati dai Modelli;
- i driver impiegati per l'attribuzione indiretta dei conti alle attività regolamentate, accessorie, di incentivazione e non pertinenti;
- la corrispondenza tra i dati relativi alle immobilizzazioni ed i valori iscritti a libro cespiti, con dichiarazione di esclusione dei beni interamente ammortizzati e dei beni esclusi in linea con quanto previsto dalla Delibera;
- il rispetto dei criteri stabiliti dai Modelli per il calcolo del valore residuo netto delle immobilizzazioni da includere nel CIN;
- il trattamento contabile riservato ai finanziamenti pubblici pervenuti, sotto qualunque denominazione o natura, ai gestori;
- il rispetto dei requisiti fissati dai Modelli per l'imputabilità a tariffa dei contributi pubblici concessi a titolo non oneroso;
- il trattamento contabile riservato negli ultimi 5 anni agli interventi di manutenzione pluriennali;
- le rivalutazioni di legge, se effettuate, e relativo scorporo;
- le aliquote di ammortamento applicate nella contabilità regolatoria, di cui ai Modelli ed eventuali rettifiche e riconciliazione con quanto riportato in bilancio;



Aeroporti di Puglia S.p.A.

Relazione della società di revisione indipendente sui prospetti contabili di rendicontazione

31 dicembre 2023

- la separazione contabile adottata con riferimento all'attività di handling ex art. 7 d.lgs. 18/1999 con contestuale verifica di assenza di flussi finanziari tra l'attività di assistenza a terra e le altre attività esercitate dal gestore.

Bari, 30 luglio 2024

KPMG S.p.A.



Antonio Filippo Digiamma

Antonio Filippo Digiamma
Socio