



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

Verifica crediti debiti art. 11 comma 6 lettera j D.Lgs. 118/2011

Nota informativa

L'art. 11, comma 6, lettera j del D.Lgs. 118/2011, testualmente recita:

"j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume 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."

Dalla verifica in oggetto, sono emerse le seguenti risultanze:

Società partecipata dal Comune: APM SPA

L'importo dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2022 nel rendiconto della gestione del Comune sono i seguenti:

Ragione sociale	Credito del Comune	Debito del Comune
A.P.M. Spa	63.695,50	- 195,36 esclusa IVA
così suddivisi:		
Fatt. n.228/T del 28/12/2022		0,68 esclusa IVA
Fatt. n.139929/P del 08/09/2022		8,71 esclusa IVA
N.C. n.140084/P del 08/09/2022		- 52,93 esclusa IVA
N.C. n.119035/P del 29/08/2022		- 151,82 esclusa IVA
Gestione serv.idrico/rimb.mutui 2022 (ns fatt. 16/G del 25/11/2022)	63.695,50	

Castelfidardo, 16/03/2023

Il Responsabile Servizi Finanziari
Dott. Paolo Regoli

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

Il sottoscritto Goro Giuseppe, in qualità di Presidente del Collegio dei Revisori del Comune di Castelfidardo, assevera, in ottemperanza all'articolo 11, comma 6, lettera j, del D.Lgs. 118/2011, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2022 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società APM Spa, come asseverati dalla Società di Revisione della società stessa.

Castelfidardo, 21 APR 2023

Il Presidente del Collegio dei Revisori
Dott. Giuseppe Goro

[Firma]

**RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE SUL PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE
RELATIVO AI CREDITI E DEBITI RECIPROCI TRA IL COMUNE DI CASTELFIDARDO E LA SOCIETÀ
PARTECIPATA AZIENDA PLURISERVIZI MACERATA S.p.A. PER LE FINALITÀ PREVISTE
DAL DECRETO LEGISLATIVO 23 GIUGNO 2011 N.118**

*Al Consiglio di Amministrazione
di Azienda Pluriservizi Macerata S.p.A.*

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato prospetto di riconciliazione dei saldi a credito e a debito di Azienda Pluriservizi Macerata S.p.A. con il Comune di Castelfidardo (di seguito il "Prospetto") al 31.12.2022, predisposto per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

A nostro giudizio, il Prospetto di Azienda Pluriservizi Macerata S.p.A. al 31.12.2022 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 del Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) emesso dell'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.

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 sole 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 del Comune di Castelfidardo. Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.

Responsabilità degli Amministratori e del Collegio Sindacale

Gli amministratori sono responsabili 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 dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un Prospetto che non contenga 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 del Prospetto, 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 Prospetto a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternativa 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 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;
- 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 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 un'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 valutato l'appropriatezza dei criteri di redazione utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, 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.

Macerata, 21 marzo 2023

ACG Auditing & Consulting Group S.r.l.



Silvia Bonini
Socio

Spett.le
Ufficio servizi finanziari
Comune di Castelfidardo

INVIATA VIA PEC: comune.castelfidardo@pec.it

Oggetto: Adempimenti ai sensi dell'art. 11 comma 6 lettera j D.Lgs. n.118/2011 – debiti e crediti tra l'Ente e la società partecipata.

Con la presente si attesta, ai sensi della normativa in oggetto, l'esistenza al 31 dicembre 2022 dei crediti e debiti tra la Società e il Comune di Castelfidardo, come da prospetto seguente.

Descrizione	Saldo al 31/12/2022
Fornitore	Euro 64.479,89
Totale Debiti verso il Comune di Castelfidardo	Euro 64.479,89

Dettaglio debiti

Saldo utile anno 2019	Euro	146,49
Utile anno 2020	Euro	294,57
Utile anno 2021	Euro	147,29
Ft. n. 16/G del 25/11/22 - Corrispettivi SII anno 2022	Euro	63.695,50
Credito SII al 31-12-2022	Euro	196,04

Descrizione	Saldo al 31/12/2022
Cliente	Euro 70,98
Totale Crediti verso il Comune di Castelfidardo	Euro 70,98

Dettaglio crediti

Fattura 228/T del 28/12/2022	Euro	0,68
Fatt. da emettere per sostituzione contatore rotto gelo in via Meucci, 9 (rif.fatt.18/C del 31/01/2023)	Euro	70,30

Per la redazione del prospetto è stato utilizzato il criterio del valore contabile iscritto in bilancio. Restando a disposizione per eventuali chiarimenti in merito, si porgono cordiali saluti.

Macerata, 08/03/2023

Il Direttore Generale
Dott. Stefano Cudini





COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

Verifica crediti debiti art. 11 comma 6 lettera j D.Lgs. 118/2011 Nota informativa

L'art. 11, comma 6, lettera j del D.Lgs. 118/2011, testualmente recita:

"j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume 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."

Dalla verifica in oggetto, sono emerse le seguenti risultanze:

Società partecipata dal Comune: EDMA RETI GAS SRL

L'importo dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2022 nel rendiconto della gestione del Comune sono i seguenti:

Ragione sociale	Credito del Comune	Debito del Comune
Edma Reti Gas Srl	0	0

Castelfidardo, 16/03/2023



Il Responsabile Servizi Finanziari
Dott. Paolo Regoli

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

Il sottoscritto Goro Giuseppe, in qualità di Presidente del Collegio dei Revisori del Comune di Castelfidardo, assevera, in ottemperanza all'articolo 11, comma 6, lettera j, del D.Lgs. 118/2011, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2022 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società Edma Reti Gas Srl, come asseverati dalla Società di Revisione della società stessa.

Castelfidardo, 21 APR 2023

Il Presidente del Collegio dei Revisori
Dott. Giuseppe Goro

NOTA INFORMATIVA CONTENENTE I CREDITI E DEBITI AL 31/12/2022 DELLA SOCIETA' O ENTE STRUMENTALE NEI CONFRONTI DEL COMUNE DI CASTELFIDARDO

DENOMINAZIONE:	EDMA RETI GAS S.R.L.
SEDE LEGALE:	VIA TRIESTE N, 2 - ANCONA
CODICE FISCALE :	02637140423
PARTITA IVA:	02637140423
PEC:	edmaretigas@cert.edmaretigas.it

ASSEVERANO

La società di revisione
Pricewaterhouse S.p.a.

I REVISORI DEL COMUNE DI CASTELFIDARDO

DESCRIZIONE CREDITI DELLA SOCIETA' VS/ COMUNE DI CASTELFIDARDO	TITOLO GIURIDICO	DATA	IMPORTO	IMPORTO TOTALE FATTURA	CAPITOLO	IMPEGNO	EVENTUALE INCASSO NEL 2023	NOTE
TOTALI								

DESCRIZIONE DEBITI SOCIETA' VS/ COMUNE DI CASTELFIDARDO	TITOLO GIURIDICO	DATA	IMPORTO	IMPORTO TOTALE FATTURA	CAPITOLO	ACCERTAMENTO	EVENTUALE PAGAMENTO NEL 2023	NOTE
TOTALI			€ 0,00					

note

	EDMA RETI GAS S.r.l.
	L'AMMINISTRATORE DELEGATO
	Paolo Cateni



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

Verifica crediti debiti art. 11 comma 6 lettera j D.Lgs. 118/2011 Nota informativa

L'art. 11, comma 6, lettera j del D.Lgs. 118/2011, testualmente recita:

“j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume 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.”

Dalla verifica in oggetto, sono emerse le seguenti risultanze:

Società partecipata dal Comune: PLURISERVIZI FIDARDENSE SRL

L'importo dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2022 nel rendiconto della gestione del Comune sono i seguenti:

Ragione sociale	Credito del Comune	Debito del Comune
Pluriservizi Fidardense Srl	13.490,92	21.651,04 escluso split payment
così suddivisi:		
Sacch.raccolta deiezz.canine 4°tr.2022 (ft.6/77)		450,00 esclusa IVA
Informagiovani 4°trim.2022 (ft.6/78)		7.270,13 esclusa IVA
Redaz/stampa giornalino 2°sem.2022 (ft.6/79)		3.811,58 esclusa IVA
Scala mobile 2°sem.2022 (ft.6/80)		4.600,71 esclusa IVA
Materiale x cassetta pronto soccorso (ft.6/81)		251,75 esclusa IVA
Aggio arretrati ICP risc.4°trim.2022 (ft.6/95)		104,85 IVA compresa (no split)
Aggio canone unico risc.4°trim.2022 (ft.6/96)		5.162,02 IVA compresa (no split)
Arretrati ICP 4°tr.2022 (compreso aggio)	268,55	
Canone unico patr. 4°tr.2022 (compreso aggio)	13.222,37	

Castelfidardo, 16/03/2023

Il Responsabile Servizi Finanziari
Dott. Paolo Regoli

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

Il sottoscritto Goro Giuseppe, in qualità di Presidente del Collegio dei Revisori del Comune di Castelfidardo, assevera, in ottemperanza all'articolo 11, comma 6, lettera j, del D.Lgs. 118/2011, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2022 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società Pluriservizi Fidardense Srl, come asseverati dal Sindaco Unico della società stessa.

Castelfidardo, 21 APR 2023.

Il Presidente del Collegio dei Revisori
Dott. Giuseppe Goro

Verifica crediti debiti art. 11 comma 6 lettera j D.Lgs. 118/2011
Nota informativa

Dalla verifica in oggetto, sono emerse le seguenti risultanze:

Società partecipata dal Comune: PLURISERVIZI FIDARDENSE SRL

L'importo dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2022 dalla contabilità aziendale della società sono i seguenti:

Ragione sociale: Pluriservizi Fidardense Srl	Credito della società	Debito della società
Comune di Castelfidardo	21.651,04 escluso split payment	13.490,92
Così suddivisi:		
Sacch.raccolta deiezz.canine 4trim.2022 (ft. 6/77)	450,00 esclusa IVA	
Informagiovani 4trim.2022 (ft. 6/78)	7.270,13 esclusa IVA	
Redaz./stampa periodico 2sem.2022 (ft. 6/79)	3.811,58 esclusa IVA	
Scala mobile 2sem.2022 (ft. 6/80)	4.600,71 esclusa IVA	
Materiale per cassetta pronto soccorso (ft. 6/81)	251,75 esclusa IVA	
gio arretrati ICP risc. 4trim.2022 (ft. 6/95)	104,85 IVA compresa (no split)	
Aggio canone unico risc. 4trim.2022 (ft. 6/96)	5.162,02 IVA compresa (no split)	
Arretrati ICP 4trim.2022 (compreso aggio)		268,55
Canone unico patr. 4trim.2022 (compreso aggio)		13.222,37

ASSEVERAZIONE DEL SINDACO UNICO

Il sottoscritto Paolo Crucianelli, in qualità di Sindaco Unico della società PLURISERVIZI FIDARDENSE SRL, assevera, in ottemperanza all'articolo 11, comma 6, lettera j del D.Lgs. 118/2011, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2022 dalla contabilità aziendale della società Pluriservizi Fidardense Srl, come sopra riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dal rendiconto della gestione del Comune di Castelfidardo.

Castelfidardo, 22/03/2023

Il Sindaco Unico




COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

Verifica crediti debiti art. 11 comma 6 lettera j D.Lgs. 118/2011

Nota informativa

L'art. 11, comma 6, lettera j del D.Lgs. 118/2011, testualmente recita:

"j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume 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."

Dalla verifica in oggetto, sono emerse le seguenti risultanze:

Società partecipata dal Comune: SOCIETA' PER L'ACQUEDOTTO DEL NERA SPA

L'importo dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2022 nel rendiconto della gestione del Comune sono i seguenti:

Ragione sociale	Credito del Comune	Debito del Comune
Soc.per Acquedotto del Nera Spa	21.620,57	0
così suddivisi:		
Rata mutuo 2022	21.620,57	

Castelfidardo, 16/03/2023

Il Responsabile Servizi Finanziari
Dott. Paolo Regoli

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

Il sottoscritto Goro Giuseppe, in qualità di Presidente del Collegio dei Revisori del Comune di Castelfidardo, assevera, in ottemperanza all'articolo 11, comma 6, lettera j, del D.Lgs. 118/2011, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2022 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della Società per l'Acquedotto del Nera Spa, come asseverati dalla Società di Revisione della società stessa.

Castelfidardo, 21 APR 2023.

Il Presidente del Collegio dei Revisori
Dott. Giuseppe Goro

RELAZIONE DELLA SOCIETA' DI REVISIONE INDIPENDENTE SUL PROSPETTO RELATIVO AI CREDITI E DEBITI RECIPROCI TRA IL COMUNE DI CASTELFIDARDO E LA SOCIETA' ACQUEDOTTO DEL NERA SPA- SAN, PER LE FINALITA' PREVISTE DAL DECRETO LEGISLATIVO 23 GIUGNO 2011, N. 118.

Al Consiglio di Amministrazione della
Società Acquedotto del Nera Spa-SAN

Abbiamo svolto la revisione legale dell'allegato "Prospetto dei saldi a credito e a debito nei confronti dei Comuni soci" della Società Acquedotto del Nera Spa con il Comune di Castelfidardo, di seguito "Prospetto", al 31/12/2022, predisposto per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118. Il Prospetto è stato redatto dagli amministratori sulla base dei criteri illustrati nelle note esplicative.

Responsabilità degli amministratori per il Prospetto

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del Prospetto in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso, e per quella parte del controllo interno che essi ritengono necessaria al fine di consentire la redazione di un Prospetto che non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Responsabilità della società di revisione

E' nostra la responsabilità di esprimere un giudizio sul Prospetto sulla base della revisione legale. Abbiamo svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il Prospetto non contenga errori significativi.

La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel Prospetto. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel Prospetto dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del Prospetto dell'impresa al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione legale comprende altresì la valutazione dell'appropriazione dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della presentazione del Prospetto nel suo complesso.

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

Giudizio

A nostro giudizio, il Prospetto della Società Acquedotto del Nera Spa al 31/12/2022 che non presenta partite creditorie e debitorie proprie nei confronti del Comune di Castelfidardo, è stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso.

Criteri di redazione e limitazione alla distribuzione ed utilizzo

Senza modificare il nostro giudizio, richiamiamo l'attenzione alle note esplicative al Prospetto che descrivono i criteri di redazione. Il Prospetto è stato redatto per le sole 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 del Comune di Castelfidardo.

Roma, li 13/03/2023

Compagnia Europea di Revisione Srl
Luana Di Baldi
Socio



MARCO LORENZINI
DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE

Macerata, 10 marzo 2023

Spett.le

Società per l'Acquedotto del Nera Spa

Via Domenico Ricci n° 4

62100 Macerata

OGGETTO: posizioni creditorie/debitorie della Società nei confronti dei Comuni Soci.

In riferimento all'argomento in oggetto, in qualità di consulente contabile della società in indirizzo, a seguito di specifica richiesta pervenuta al sottoscritto, formulo la presente per confermare che, alla data del 31/12/2022, non risultano partite contabili aperte (a debito o a credito) nei confronti di alcuno dei sottoelencati Enti:

Comune di CALDAROLA;
Comune di BELFORTE DEL CHIANTI;
Comune di SAN SEVERINO MARCHE;
Comune di TOLENTINO;
Comune di POLLENZA;
Comune di MACERATA;
Comune di CORRIDONIA;
Comune di MORROVALLE;
Comune di MONTELUPONE;
Comune di MONTECOSARO;
Comune di POTENZA PICENA;
Comune di CIVITANOVA MARCHE;
Comune di TREIA;
Comune di APPIGNANO;
Comune di MONTECASSIANO;
Comune di MONTEFANO;
Comune di RECANATI;
Comune di LORETO;
Comune di PORTO RECANATI;
Comune di OSIMO;
Comune di CASTELFIDARDO;
Comune di NUMANA.

A disposizione per i chiarimenti che dovessero necessitare al riguardo, porgo distinti ossequi.

Dott. Marco Lorenzini



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

Verifica crediti debiti art. 11 comma 6 lettera j D.Lgs. 118/2011 Nota informativa

L'art. 11, comma 6, lettera j del D.Lgs. 118/2011, testualmente recita:

"j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume 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."

Dalla verifica in oggetto, sono emerse le seguenti risultanze:

Società partecipata dal Comune: S.I. MARCHE SCRL

L'importo dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2022 nel rendiconto della gestione del Comune sono i seguenti:

Ragione sociale	Credito del Comune	Debito del Comune
S.I. Marche Srl	0	0

Castelfidardo, 16/03/2023

Il Responsabile Servizi Finanziari
Dott. Paolo Regoli

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

Il sottoscritto Goro Giuseppe, in qualità di Presidente del Collegio dei Revisori del Comune di Castelfidardo, assevera, in ottemperanza all'articolo 11, comma 6, lettera j, del D.Lgs. 118/2011, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2022 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società S.I. Marche Srl, come asseverati dal Sindaco Unico della società stessa.

Castelfidardo, 21 APR 2023

Il Presidente del Collegio dei Revisori

Dott. Giuseppe Goro

S. I. Marche

Soc. consortile a .r.l.

Cod.Fisc. e P.I. 01494870437
Cap. Sociale: 30.000,00 Euro
CCIAA MC - REA n. 157055

Prot. 105 /2023

Ai Soci

Comune di
Macerata
Civitanova Marche
Castelfidardo
Corridonia
Treia
Morrovalle
Pollenza
Montecosaro
Appignano

Inviata esclusivamente via PEC

Loro Sedi

Oggetto: Verifica crediti debiti art. 11 comma 6 lettera j D.lgs. 118/2011
Nota informativa

Dalla verifica in oggetto, sono emerse le seguenti risultanze:

Società partecipata dal Comune: S.I. MARCHE SCRL

L'importo dei crediti/debiti risultanti, alla data del 31/12/2022, dalla contabilità aziendale della società sono i seguenti:

Ragione sociale: S.I. Marche Scrl	Debito della società	Credito della società
S.I. Marche Scrl	zero	zero

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO (SINDACO UNICO)

Il sottoscritto Franco Errico, in qualità di Sindaco Unico della società S.I. MARCHE SCRL, assevera, in ottemperanza all'articolo 11, comma 6, lettera j del D.Lgs. 118/2011, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2022 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società S.I. Marche Scrl.

Il Sindaco Unico

Dott. Franco Errico

S. I. Marche Società Consortile a Responsabilità limitata

Sede Legale: V.le Don Bosco, 34 - 62100 Macerata



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

Verifica crediti debiti art. 11 comma 6 lettera j D.Lgs. 118/2011

Nota informativa

L'art. 11, comma 6, lettera j del D.Lgs. 118/2011, testualmente recita:

“j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume 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.”

Dalla verifica in oggetto, sono emerse le seguenti risultanze:

Società partecipata dal Comune: VIVA ENERGIA SPA

L'importo dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2022 nel rendiconto della gestione del Comune sono i seguenti:

Ragione sociale	Credito del Comune	Debito del Comune
Viva Energia Spa	0	0

Castelfidardo, 16/03/2023

Il Responsabile Servizi Finanziari

Dott. Paolo Regoli

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

Il sottoscritto Goro Giuseppe, in qualità di Presidente del Collegio dei Revisori del Comune di Castelfidardo, assevera, in ottemperanza all'articolo 11, comma 6, lettera j, del D.Lgs. 118/2011, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2022 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società Viva Energia Spa, come asseverati dalla Società di Revisione della società stessa.

Castelfidardo, 21 APR 2023

Il Presidente del Collegio dei Revisori

Dott. Giuseppe Goro

Nataschia Foglia

Da: Paolo Regoli
Inviato: lunedì 20 marzo 2023 08:08
A: Nataschia Foglia
Oggetto: I: VERIFICA DEBITI CREDITI COMUNE DI CASTELFIDARDO VIVA ENERGIA S.P.A. AL 31.12.22 ai sensi ART.11 C.6 L.J D.LGS.118/2011

Priorità: Alta

Serv. Ragioneria Comune di Castelfidardo

Paolo Regoli

Tel. 0717829345

Paolo.Regoli@comune.castelfidardo.an.it

Questo messaggio non impegna in alcun caso il Comune di Castelfidardo e contiene informazioni appartenenti al mittente, che potrebbero essere di natura confidenziale, esclusivamente dirette al destinatario sopra indicato. Qualora Lei non sia il destinatario indicato, Le comunichiamo che, ai sensi dell'articolo 616 Codice penale e del D. Lgs 196/03 (Codice della privacy), sono proibite la revisione, divulgazione, rivelazione, copia, ritrasmissione di questo messaggio, nonché ogni azione correlata al contenuto dello stesso.

Da: Ufficio Protocollo - Comune di Castelfidardo <protocollo@comune.castelfidardo.an.it>

Inviato: venerdì 17 marzo 2023 13:00

A: Paolo Regoli <Paolo.Regoli@comune.castelfidardo.an.it>

Oggetto: I: VERIFICA DEBITI CREDITI COMUNE DI CASTELFIDARDO VIVA ENERGIA S.P.A. AL 31.12.22 ai sensi ART.11 C.6 L.J D.LGS.118/2011

Da: Giorgia Papetta - Viva Energia S.p.A. <gpapetta@viva-energia.it>

Inviato: giovedì 16 marzo 2023 15:14

A: Ufficio Protocollo - Comune di Castelfidardo <protocollo@comune.castelfidardo.an.it>

Cc: kquattrini <kquattrini@vivaservizi.it>

Oggetto: VERIFICA DEBITI CREDITI COMUNE DI CASTELFIDARDO VIVA ENERGIA S.P.A. AL 31.12.22 ai sensi ART.11 C.6 L.J D.LGS.118/2011

In riferimento alla Vs richiesta relativa all'adempimento in oggetto Vi anticipiamo che al 31.12.2022 non si evidenziano partite debitorie e creditorie tra il Vs Spettabile Comune e Viva Energia SpA.

L'asseverazione della nota informativa sarà effettuata dal nostro revisore unico e sarà nostra cura inoltrarvela con posta elettronica certificata non appena sottoscritta.

I più cordiali saluti



Giorgia Papetta

Viva Energia S.p.A.

Via del Commercio, 29

60127 Ancona (AN)

071/2893233 fax 071/2893240

gpapetta@viva-energia.it

www.viva-energia.it

Informativa ai sensi del Regolamento UE 2016/679; del Codice della Privacy D. Lgs. 196/03 e D. Lgs. 101/18 - Le informazioni contenute nella presente comunicazione e i relativi allegati sono riservate e devono essere nella disponibilità del solo destinatario. La diffusione, distribuzione e/o copiatura del documento trasmesso da parte di qualsiasi soggetto diverso dal destinatario è proibita ai sensi dell'art. 616 del Codice Penale, del Regolamento Europeo 2016/679 (GDPR), del Decreto Legislativo n. 196/2003 e D. Lgs. 101/18. Se avete ricevuto questo messaggio per errore, Vi preghiamo di distruggerlo e di informare immediatamente il Titolare del trattamento – VIVA Energia S.p.A.



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

Verifica crediti debiti art. 11 comma 6 lettera j D.Lgs. 118/2011 Nota informativa

L'art. 11, comma 6, lettera j del D.Lgs. 118/2011, testualmente recita:

“j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume 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.”

Dalla verifica in oggetto, sono emerse le seguenti risultanze:

Società partecipata dal Comune: VIVA SERVIZI SPA

L'importo dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2022 nel rendiconto della gestione del Comune sono i seguenti:

Ragione sociale	Credito del Comune	Debito del Comune
Viva Servizi Spa	0	0

Castelfidardo, 16/03/2023



Il Responsabile Servizi Finanziari
Dott. Paolo Regoli

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

Il sottoscritto Goro Giuseppe, in qualità di Presidente del Collegio dei Revisori del Comune di Castelfidardo, assevera, in ottemperanza all'articolo 11, comma 6, lettera j, del D.Lgs. 118/2011, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2022 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società Viva Servizi Spa, come asseverati dalla Società di Revisione della società stessa.

Castelfidardo, 21 APR 2023

Il Presidente del Collegio dei Revisori
Dott. Giuseppe Goro

Ancona, 13/04/2023

PROT. 10226	SIGLE AFC/SS/kq	ALLEGATI 4
Rif. VIVA Servizi S.p.A.:		

PER AGEVOLARE LE COMUNICAZIONI SI INVITA A RIPORTARE I RIFERIMENTI SOPRA INDICATI

Spett.le:
COMUNE DI CASTELFIDARDO

CASTELFIDARDO

**OGGETTO: ASSEVERAZIONE DEBITI CREDITI RECIPROCI AL
31.12.22 VIVA SERVIZI SPA COMUNE DI
CASTELFIDARDO**

Inviando in allegato la nota informativa asseverata dal nostro organo di revisione predisposta per le finalità previste ai sensi dell'articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo del 23.06.2011, n.118.

I più cordiali saluti

VIVA Servizi S.p.A.
RESP. AREA AMMINISTRAZIONE FINANZA E CONTROLLO

Dott. Sergio Stacchiotti

Il presente documento è la stampa di un documento elettronico firmato digitalmente,
per avere l'originale contattare VIVA Servizi S.p.A. all'indirizzo

contab@pec.vivaservizi.it

VIVA Servizi SpA - Protocollo 2023/10226 del 13/04/2023

Riepilogo saldi crediti-debiti VIVA SERVIZI S.P.A./COMUNE DI CASTELFIDARDO al 31/12/22

Descrizione	importo
<i>Totale crediti verso il COMUNE DI CASTELFIDARDO</i>	€ 0
<i>Totale debiti verso il COMUNE DI CASTELFIDARDO</i>	€ 0

VIVA Servizi S.p.A.

IL DIRETTORE GENERALE

(Dott. Clementi Moreno)

NOTE

I crediti esposti con segno negativo evidenziano una posizione debitoria di Viva Servizi SpA verso il Comune.

I debiti esposti con segno negativo evidenziano una posizione creditoria di Viva Servizi SpA verso il Comune.

Rif. VIVA Servizi S.p.A.:



Viva Servizi S.p.A.

Sede legale, Presidenza,
Direzione ed Uffici:
Via del Commercio, 29
60127 Ancona

Tel. 0712893.1 (Centralino)
Fax 0712893.270
Mail: info@vivaservizi.it
Web: www.vivaservizi.it

P. IVA e C.F. 02191980420
C.C.I.A.A. An n. 02191980420
Capitale Sociale: € 55.676.573,00

Servizi certificati ISO 9001:
Idrico Integrato
Analisi di Laboratorio



Azionariato

Al 31 dicembre 2022 il capitale sociale della società è costituito da 55.676.573 azioni ordinarie del valore nominale di 1 euro ciascuna, possedute interamente da Enti Pubblici Locali. L'azionariato di Viva Servizi S.p.A. è di seguito rappresentato:

COMUNE SOCIO	CAPITALE SOTTOSCRITTO	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
Agugliano	367.258	0,65963%
Ancona	22.239.453	39,94400%
Arcevia	18.114	0,03253%
Barbara	4.772	0,00857%
Belvedere Ostrense	540.118	0,97010%
Camerano	1.444.196	2,59390%
Camerata Picena	543.336	0,97588%
Castellbellino	9.720	0,01746%
Castelfidardo	1.063.738	1,91057%
Castelleone di Suasa	5.608	0,01007%
Castelplanio	9.802	0,01761%
Cerreto d'Esi	180.193	0,32364%
Chiaravalle	2.149.111	3,85999%
Corinaldo	17.312	0,03109%
Cupramontana	14.959	0,02687%
Esanatoglia	187.912	0,33751%
Fabriano	2.435.580	4,37451%
Falconara Marittima	4.503.361	8,08843%
Genga	156.901	0,28181%
Jesi	3.482.970	6,25572%
Maiolati Spontini	16.808	0,03019%
Matelica	836.061	1,50164%

COMUNE SOCIO	CAPITALE SOTTOSCRITTO	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
Mergo	3.269	0,00587%
Monsano	1.090.569	1,95876%
Montecarotto	8.244	0,01481%
Montemarciano	1.603.895	2,88074%
Monte Roberto	7.682	0,01380%
Monte San Vito	1.218.610	2,18873%
Morro d'Alba	437.970	0,78663%
Offagna	254.345	0,45683%
Ostra	19.904	0,03575%
Ostra Vetere	11.565	0,02077%
Poggio San Marcello	3.421	0,00614%
Polverigi	410.089	0,73656%
Rosora	5.463	0,00981%
San Marcello	450.053	0,80833%
San Paolo di Jesi	3.273	0,00588%
Santa Maria Nuova	452.086	0,81199%
Sassoferrato	24.475	0,04396%
Senigallia	9.390.880	16,86684%
Serra de' Conti	11.477	0,02061%
Serra San Quirico	13.266	0,02383%
Staffolo	8.764	0,01574%
Trecastelli	19.990	0,03590%
TOTALE	55.676.573	100,0000%

Nota esplicativa al Prospetto dei saldi a credito e debito con i comuni soci al 31.12.2022

La presente nota esplicativa fornisce le informazioni ed i dettagli supplementari utili per una più completa descrizione del prospetto dei saldi a credito e a debito della Viva Servizi SpA con i Comuni Soci al 31 dicembre 2022 predisposto per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

I dati riportati nel prospetto che seguono derivano dalla contabilità della Società scrivente e seguono i criteri previsti dall'articolo 2427 del Codice Civile e dalle altre norme civilistiche in tema di formazione del bilancio d'esercizio, nonché i criteri di valutazione utilizzati per l'iscrizione delle singole voci di bilancio, con particolare riferimento a crediti e debiti. Riguardo ai principi di redazione, si conferma che sono stati rispettati i principi e i criteri contabili di cui agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, interpretati e integrati dai Principi Contabili Nazionali e dai documenti emessi dall'Organismo di Contabilità (OIC).

I crediti sono iscritti al valore nominale, che corrisponde al presunto valore di realizzo. Alla data del 31 dicembre 2022 i crediti esposti nel prospetto sono ritenuti totalmente recuperabili. Al 31.12.2022 i crediti verso i Comuni Soci si riferiscono a bollette per il servizio idrico integrato, allacci idrici, smaltimenti reflui, lavori eseguiti per conto dell'ente, stime relative ai conguagli dei consumi idrici per l'esercizio 2022 nonché crediti per note di credito ricevute su canoni di concessione relativi ad anni pregressi, quantificati a seguito della ricognizione condotta da parte dell'Autorità di Ambito.

I depositi cauzionali riferiti alle bollette da liquidare da parte dei Comuni Soci al 31.12.2022 non sono inclusi nell'ammontare dei crediti indicati nel prospetto allegato in quanto non ancora versati. Eventuali crediti esposti con segno negativo si riferiscono a note di credito emesse o da emettere dalla Viva Servizi SpA.

I debiti sono iscritti al valore nominale, ritenuto rappresentativo del valore di estinzione degli stessi. Alla data di chiusura dell'esercizio non risultano crediti e debiti in moneta estera. Al 31.12.2022 i debiti verso i Comuni Soci sono relativi principalmente ai canoni di concessione, comprensivi dei conguagli relativi ad anni pregressi a seguito della ricognizione condotta da parte dell'Autorità di Ambito, a depositi cauzionali versati dai Comuni negli anni pregressi al momento dell'apertura di contratti del servizio idrico integrato ed a tasse e imposte comunali. Eventuali debiti esposti con segno negativo si riferiscono a note di credito emesse o da emettere da parte del Comune Socio.

VIVA Servizi S.p.A.

IL DIRETTORE GENERALE

(Dott. Clementi Moreno)

Rif. VIVA Servizi S.p.A.:



Viva Servizi S.p.A.

Sede legale, Presidenza,
Direzione ed Uffici:
Via del Commercio, 29
60127 Ancona

Tel. 0712893.1 (Centralino)
Fax 0712893.270
Mail: info@vivaservizi.it
Web: www.vivaservizi.it

P. IVA e C.F. 02191980420
C.C.I.A.A. An n. 02191980420
Capitale Sociale: € 55.676.573,00

Servizi certificati ISO 9001:
Idrico Integrato
Analisi di Laboratorio





RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE SUL PROSPETTO RELATIVO AI CREDITI E DEBITI RECIPROCI TRA GLI ENTI LOCALI AZIONISTI E LA SOCIETÀ PARTECIPATA VIVA SERVIZI SPA, PER LE FINALITÀ PREVISTE DAL DECRETO LEGISLATIVO 23 GIUGNO 2011, N° 118

Al Consiglio di Amministrazione di
VIVA Servizi SpA

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato prospetto dei saldi a credito e a debito di VIVA Servizi SpA (di seguito, anche la "Società") con gli Enti Locali Azionisti al 31 dicembre 2022, predisposto per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n° 118 (di seguito, il "Prospetto").

A nostro giudizio, il Prospetto di VIVA Servizi SpA al 31 dicembre 2022 è stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri illustrati nella nota esplicativa 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 del Code of Ethics for Professional Accountants (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 della presente relazione

Richiamiamo l'attenzione alla nota esplicativa al Prospetto che descrive i criteri di redazione. Il Prospetto è stato redatto per le sole 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 Azionisti indicati nel Prospetto. 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 degli Amministratori e del Collegio Sindacale per il Prospetto

Gli Amministratori di VIVA Servizi SpA sono responsabili per la redazione del Prospetto in conformità ai criteri illustrati nella nota esplicativa allo stesso, e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un Prospetto che non contenga 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 del Prospetto, 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 Prospetto 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 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;
- 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 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 un'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 valutato l'appropriatezza dei criteri di redazione utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, 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.

Ancona, 12 aprile 2023

PricewaterhouseCoopers SpA

A handwritten signature in blue ink, reading "Giuseppe Ermocida".

Giuseppe Ermocida
(Revisore legale)