



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 31/12/2023 nel rendiconto della gestione del Comune sono i seguenti:

| Ragione sociale | Credito del Comune | Debito del Comune |
|---|--------------------|-------------------|
| A.P.M. Spa | 127.765,73 | 0 |
| così suddivisi: | | |
| Gestione serv.idrico/rimb.mutui 2022 (ns. fatt. 16/G del 25/11/2022) | 63.695,50 | |
| Gestione serv.idrico/rimb.mutui 2023 (ns. fatt. 10/G del 22/11/2023) | 64.070,23 | |

Castelfidardo, 08/03/2024



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 31/12/2023 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, 09 APR 2024

Il Presidente del Collegio dei Revisori
Dott. Giuseppe Goro

**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 31.12.2023, 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 31.12.2023 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 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, 08 marzo 2024

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 2023 dei crediti e debiti tra la Società e il Comune di Castelfidardo, come da prospetto seguente.

| Descrizione | Saldo al 31/12/2023 |
|---|------------------------|
| Fornitore | Euro 127.765,73 |
| Socio per utili distribuiti | Euro 588,35 |
| Totale Debiti verso il Comune di Castelfidardo | Euro 128.354,08 |

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 |
| Ft. n. 10/G del 22/11/23 - Corrispettivi SII anno 2023 | Euro 64.070,23 |

| Descrizione | Saldo al 31/12/2023 |
|--|---------------------|
| Cliente | Euro |
| Totale Crediti verso il Comune di Castelfidardo | Euro |

Dettaglio crediti

| | |
|--|------|
| | Euro |
|--|------|

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, 26/02/2024

Il Direttore Generale
Dott. Stefano Cudini



V.le Don Bosco, 34 – 62100 Macerata

Tel. info: 0733 29351 – PEC: apmgroup@pec.apmgroup.it – E-mail: info@apmgroup.it – URL: <http://www.apmgroup.it>
Cod.Fiscale/Partita Iva/Iscri.Reg.Imprese MC n. 00457550432 – REA n.72407 – Capitale Sociale €17.990.700 i.v.
Società soggetta alla attività di direzione e coordinamento del Comune di 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: EDMA RETI GAS SRL

L'importo dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2023 nel rendiconto della gestione del Comune sono i seguenti:

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

Castelfidardo, 08/03/2024

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 31/12/2023 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, 09 APR 2024

Il Presidente del Collegio dei Revisori
Dott. Giuseppe Goro

Relazione della società di revisione indipendente sul prospetto relativo ai crediti e debiti reciproci tra l'Ente Comune di Castelfidardo e la Società partecipata Edma Reti Gas S.r.l. per le finalità previste dal Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118

Al Consiglio di Amministrazione di
Edma Reti Gas S.r.l.

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato prospetto dei saldi a credito e a debito della Edma Reti Gas S.r.l. (di seguito "Edma S.r.l.") con il Comune di Castelfidardo (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.

A nostro giudizio, il Prospetto di Edma S.r.l. 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 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

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

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il Prospetto

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 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.

Firenze, 8 aprile 2024

EY S.p.A.

Andrea Eronidi
(Revisore Legale)

PROSPETTO DEI SALDI A CREDITO E A DEBITO AL 31/12/2023 DELLA SOCIETA' EDMA RETI GAS S.P.A. NEI CONFRONTI DEL COMUNE DI CASTELFIDARDO

| DATA | POSIZIONE | DESCRIZIONE | SALDO |
|------------|-----------|-------------------------|-------|
| 31/12/2023 | Credito | Comune di Castelfidardo | 0 |

| DATA | POSIZIONE | DESCRIZIONE | SALDO |
|------------|-----------|-------------------------|-------|
| 31/12/2023 | Debito | Comune di Castelfidardo | 0 |

NOTE ESPLICATIVE

Il prospetto dei saldi a credito e a debito della società Edma reti gas S.r.l. con il Comune di Castelfidardo al 31 dicembre 2023 è stato predisposto con le finalità previste dall'art. 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo n. 118 del 23 giugno 2011.

Il prospetto, di cui questa nota esplicativa costituisce parte integrante, espone il saldo contabile della posizione a credito e a debito della Edma Reti Gas S.r.l. al 31 dicembre 2023 con il Comune di Castelfidardo, rispettivamente pari ad Euro 0 e ad Euro 0.

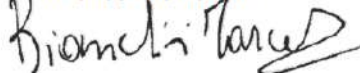
I saldi indicati nel prospetto corrispondono all'importo risultante dalla Contabilità Generale della società Edma reti gas S.r.l. alla data del 31 dicembre 2023.

I saldi contabili sono determinati nel rispetto dei principi contabili generali e nel rispetto dei postulati generali di bilancio, quali il principio di prudenza e di competenza, nella prospettiva di una regolare continuità aziendale.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

Amministratore Delegato

Marco Bianchini





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 31/12/2023 nel rendiconto della gestione del Comune sono i seguenti:

| Ragione sociale | Credito del Comune | Debito del Comune |
|--|--------------------|-----------------------------------|
| Pluriservizi Fidardense Srl | 33.458,80 | 51.389,49 escluso split payment |
| così suddivisi: | | |
| Sacch.raccolta deiez.canine agg.istat (ft.6/135) | | 73,80 esclusa IVA |
| Sacch.raccolta deiez.canine 4°tr.2023 (ft.6/136) | | 486,90 esclusa IVA |
| Svuotamento cestini 2°sem.2023 (ft.6/137) | | 2.434,50 esclusa IVA |
| Informagiovani/bibliot. 4°trim.2023 (ft.6/138) | | 7.250,00 esclusa IVA |
| Cimitero 2°sem.2023 (ft.6/139) | | 10.000,00 esclusa IVA |
| Gest.domande trasp.scol. (ft.6/140) | | 3.000,00 esclusa IVA |
| Redaz/stampa giornalino 2023 (ft.6/150) | | 6.557,38 esclusa IVA |
| Gestione impianti pubbl.affiss. 2023 (ft.6/151) | | 8.524,59 esclusa IVA |
| Aggio canone unico risc. 4°trim.2023 (ft.6/153) | | 13.062,32 IVA compresa (no split) |
| Canone unico patr. 4°tr.2023 (compreso aggio) | 33.458,80 | |

Castelfidardo, 08/03/2024



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 31/12/2023 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, 09 APR 2024

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 31/12/2023 dalla contabilità aziendale della società sono i seguenti:

| Ragione sociale: Pluriservizi Fidardense Srl | Credito della società | Debito della società |
|--|-----------------------------------|----------------------|
| Comune di Castelfidardo | 51.389,49 escluso split payment | 33.458,80 |
| Così suddivisi: | | |
| Sacch.raccolta deiez.canine agg. Istat (ft. 6/135) | 73,80 esclusa IVA | |
| Sacch.raccolta deiez.canine 4trim.2023 (ft. 6/136) | 486,90 esclusa IVA | |
| Svuotamento cestini (ft. 6/137) | 2.434,50 esclusa IVA | |
| Informagiovani/biblioteca 4trim.2023 (ft. 6/138) | 7.250,00 esclusa IVA | |
| Cimitero 2sem.2023 (ft. 6/139) | 10.000,00 esclusa IVA | |
| Gest.domande trasporto scolastico (ft. 6/140) | 3.000,00 esclusa IVA | |
| Redaz./stampa giornalino 2sem.2023 (ft. 6/150) | 6.557,38 esclusa IVA | |
| Gestione impianti pubbl.affiss. 2023 (ft. 6/151) | 8.524,59 esclusa IVA | |
| Aggio canone unico risc.4trim.2023 (ft. 6/153) | 13.062,32 IVA compresa (no split) | |
| Canone unico patr. 4trim.2023 (compreso aggio) | | 33.458,80 |

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 31/12/2023 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, come comunicati dal Responsabile Servizi Finanziari.

Castelfidardo, 13/03/2024

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 31/12/2023 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 2023 | 21.620,57 | |

Castelfidardo, 08/03/2024

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 31/12/2023 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, 09 APR 2024

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

Giudizio

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 31/12/2023, 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 della Società Acquedotto del Nera Spa al 31/12/2023, 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 (ISA Italia).

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 applicabili nell'ordinamento italiano 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 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.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il Prospetto

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del Prospetto 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 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 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 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 (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 Prospetto.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), 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 od 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 principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori e della 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 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 del Prospetto 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 la presentazione, la struttura e il contenuto del prospetto nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il prospetto rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, 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.

Roma, li 23/03/2024

Compagnia Europea di Revisione Srl
Luana Di Baldi
Socio



Prospetto dei saldi a credito e debito reciproci tra Società e gli enti locali richiedenti al 31/12/2023

Premessa

Il prospetto contabile dei saldi a credito e debito della Società per l'acquedotto del Nera Spa con gli Enti locali richiedenti al 31 dicembre 2023 (in seguito il prospetto contabile), è stato predisposto dagli amministratori della Società per l'acquedotto del Nera Spa (in seguito gli Amministratori) 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 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, predisporranno e sottoporranno all'asseverazione del proprio organo di revisione. Tale documento pertanto non costituisce (né sostituisce in alcun modo) la nota informativa citata dalla norma, considerato che gli amministratori non hanno informazioni circa i saldi a credito e 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 e completezza delle informazioni riportate nel Prospetto.

Criteri di formazione del Prospetto

Il prospetto è stato predisposto dagli Amministratori sulla base delle evidenze risultanti alla data del presente documento nel sistema di contabilità generale della Società, con riferimento alla data contabile del 31 dicembre 2023.

Alla data del Prospetto il Consiglio di Amministrazione della Società non ha ancora deliberato l'approvazione del progetto di bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 ed il processo amministrativo di chiusura del bilancio non risulta essere ancora completato.

Credito e Debiti al 31 dicembre 2023 verso gli Enti locali richiedenti e Note esplicative

I dati rappresentati nel Prospetto alla pagina seguente sono stati determinati in coerenza alle disposizioni del Codice Civile che regolano la predisposizione del bilancio di esercizio, integrate con dai principi contabili nazionali rivisti e approvati dall'OIC (Organismo Italiano di Contabilità). I crediti e i debiti sono stati pertanto rappresentati al loro valore nominale e non includono eventuali fondi svalutazioni. Il saldo come da allegato riguarda contributi versati dalla Regione Marche alla società, da trasferire ai soci.

Si segnala infine che la Società per l'Acquedotto del Nera ha attribuito l'incarico di revisione legale ai sensi del D.Lgs. 27/01/2010, n. 39 alla società di revisione Compagnia Europea di Revisione Srl, alla quale è stato richiesto di sottoporre a revisione anche il Prospetto.

Distinti saluti
Macerata li 25/03/2023

Il presidente
Avv. Marco Blunno

Informativa ai sensi dell'art. 11 comma 6, lettera j, del decreto Legislativo 23 Giugno 2011, n. 118.

| Descrizione | Debiti della società verso il comune di Castelfidardo |
|--|---|
| Debito per contributi regionali da trasferire ai comuni soci | 21.620,57 |
| Totale al 31/12/2023 | 21.620,57 |

S.A.N. S.p.a.

Via D. Ricci, 4. 62100 Macerata
Tel. 0733-263869. Fax 0733-269119

C.F. e Part. IVA: 01495780437 R.E.A. MC 157268
Email: segreteria@acquedottodelnera.com

Cap. Soc. € 15.000.000,00
Web: www.acquedottodelnera.it



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 31/12/2023 nel rendiconto della gestione del Comune sono i seguenti:

| Ragione sociale | Credito del Comune | Debito del Comune |
|------------------|--------------------|-------------------|
| S.I. Marche Scrl | 0 | 0 |

Castelfidardo, 08/03/2024

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 31/12/2023 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, come asseverati dal Sindaco Unico della società stessa.

Castelfidardo, 09 APR 2024

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. 108 /2024

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 31/12/2023, dalla contabilità aziendale della società sono i seguenti:

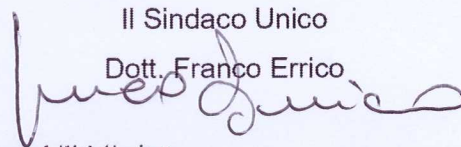
| Ragione sociale: S.I. Marche Scrl | Debito della società | Credito della società |
|-----------------------------------|----------------------|-----------------------|
| S.I. Marche Scrl | zero | zero |

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 31/12/2023 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 31/12/2023 nel rendiconto della gestione del Comune sono i seguenti:

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

Castelfidardo, 08/03/2024

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 31/12/2023 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, 09 APR 2024

Il Presidente del Collegio dei Revisori
Dott. Giuseppe Goro



Ancona, 09.04.2024

| PROT. | SIGLE | ALLEGATI |
|-------|-------|----------|
| | AU | 3 |

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

**Spett.le
COMUNI SOCI**

**OGGETTO: ASSEVERAZIONE DEBITI CREDITI RECIPROCI AL 31.12.23 VIVA
ENERGIA SPA COMUNI SOCI**

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 ENERGIA S.p.A.
AMMINISTRATORE UNICO
(Dott. Moreno Clementi)

Nota esplicativa al Prospetto dei saldi a credito e debito con i comuni soci al 31.12.2023

La presente nota esplicativa fornisce informazioni utili per una più completa descrizione del prospetto dei saldi a credito e a debito della Viva Energia S.p.A. con i Comuni Soci al 31 dicembre 2023 predisposto per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

La società è stata costituita in data 3 dicembre 2021 a seguito dell'Atto di Scissione parziale e proporzionale di Viva Servizi S.p.A., a rogito del Notaio Stefano Sabatini (Rep. n. 69.539 – Fasc. n. 31.695), con assegnazione alla beneficiaria neocostituita Viva Energia delle partecipazioni possedute dalla prima in Edma Reti Gas S.r.l. e Estra S.p.A..

Gli effetti della scissione e della costituzione della nuova società sono decorsi dal giorno 13 dicembre 2021, data di iscrizione della stessa nella sezione ordinaria del Registro Imprese di Ancona.

L'Assemblea soci, in data 21.06.2023, ha approvato il bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2022 e ha deliberato la distribuzione dei dividendi per un importo totale di €. 1.800.000 che sono stati completamente erogati ai Comuni Soci entro l'anno 2023 in misura proporzionale alle azioni possedute.

Sulla base delle risultanze contabili al 31.12.2023, Viva Energia non presenta nessun rapporto commerciale o finanziario con i Comuni Soci.

Distinti saluti

VIVA Energia S.p.A.

L'AMMINISTRATORE UNICO

(Dott.Clementi Moreno)



**Riepilogo saldi crediti-debiti VIVA ENERGIA S.P.A./COMUNE DI
CASTELFIDARDO al 31/12/23**

| Descrizione | importo |
|---|-------------|
| <i>Totale crediti verso il COMUNE DI CASTELFIDARDO</i> | 0,00 |
| <i>Totale debiti verso il COMUNE DI CASTELFIDARDO</i> | 0,00 |

VIVA ENERGIA S.p.A.
AMMINISTRATORE UNICO
(Dott. Moreno Clementi)

NOTE

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

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



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

All'Amministratore Unico di
VIVA Energia SpA

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato prospetto dei saldi a credito e a debito di VIVA Energia SpA (di seguito, anche la "Società") con gli Enti Locali Azionisti al 31 dicembre 2023, 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 Energia SpA al 31 dicembre 2023 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 a VIVA Energia SpA 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** 40124 Via Luigi Carlo Farini 12 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 di VIVA Energia SpA è responsabile 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 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.

L'Amministratore Unico è responsabile 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. L'Amministratore Unico utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del Prospetto 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 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 dell'Amministratore Unico del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di un'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 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.

Ancona, 8 aprile 2024

PricewaterhouseCoopers SpA



Giuseppe Ermocida
(Revisore legale)



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 31/12/2023 nel rendiconto della gestione del Comune sono i seguenti:

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

Castelfidardo, 08/03/2024

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 31/12/2023 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, 09 APR 2024

Il Presidente del Collegio dei Revisori
Dott. Giuseppe Goro

Ancona, 11/04/2024

| | | |
|---------------------------|--------------------|---------------|
| | | |
| PROT. 8594 | 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
31.12.23 VIVA SERVIZI SPA COMUNE DI
CASTELFIDARDO ai sensi dell'art. 11 c. 6, lett. j) del
D.Lgs.118/2011**

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 2024/8594 del 11/04/2024

Nota esplicativa al Prospetto dei saldi a credito e debito con i comuni soci al 31.12.2023

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 2023 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 2023 i crediti esposti nel prospetto sono ritenuti totalmente recuperabili. Al 31.12.2023 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 2023 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 31.12.2023 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 31.12.2023 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



Riepilogo saldi crediti-debiti VIVA SERVIZI S.P.A./COMUNE DI CASTELFIDARDO al 31/12/23

| 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



**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 2023, 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 2023 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 a VIVA Servizi SpA 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** 40124 Via Luigi Carlo Farini 12 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, 10 aprile 2024

PricewaterhouseCoopers SpA

Giuseppe Ermocida
(Revisore legale)

Azionariato

Al 31 dicembre 2023 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 | COMUNE SOCIO | CAPITALE SOTTOSCRITTO | QUOTA DI PARTECIPAZIONE |
|----------------------|-----------------------|-------------------------|---------------------|-----------------------|-------------------------|
| Agugliano | 367.258 | 0,65963% | Mergo | 3.269 | 0,00587% |
| Ancona | 22.239.453 | 39,94400% | Monsano | 1.090.569 | 1,95876% |
| Arcevia | 18.114 | 0,03253% | Montecarotto | 8.244 | 0,01481% |
| Barbara | 4.772 | 0,00857% | Montemarciano | 1.603.895 | 2,88074% |
| Belvedere Ostrense | 540.118 | 0,97010% | Monte Roberto | 7.682 | 0,01380% |
| Camerano | 1.444.196 | 2,59390% | Monte San Vito | 1.218.610 | 2,18873% |
| Camerata | 543.336 | 0,97588% | Morro d'Alba | 437.970 | 0,78663% |
| Picena | | | Offagna | 254.345 | 0,45683% |
| Castellbellino | 9.720 | 0,01746% | Ostra | 19.904 | 0,03575% |
| Castelfidardo | 1.063.738 | 1,91057% | Ostra Vetere | 11.565 | 0,02077% |
| Castelleone di Suasa | 5.608 | 0,01007% | Poggio San Marcello | 3.421 | 0,00614% |
| Castelplanio | 9.802 | 0,01761% | Polverigi | 410.089 | 0,73656% |
| Cerreto d'Esi | 180.193 | 0,32364% | Rosora | 5.463 | 0,00981% |
| Chiaravalle | 2.149.111 | 3,85999% | San Marcello | 450.053 | 0,80833% |
| Corinaldo | 17.312 | 0,03109% | San Paolo di Jesi | 3.273 | 0,00588% |
| Cupramontana | 14.959 | 0,02687% | Santa Maria Nuova | 452.086 | 0,81199% |
| Esanatoglia | 187.912 | 0,33751% | Sassoferrato | 24.475 | 0,04396% |
| Fabriano | 2.435.580 | 4,37451% | Senigallia | 9.390.880 | 16,86684% |
| Falconara Marittima | 4.503.361 | 8,08843% | Serra de' Conti | 11.477 | 0,02061% |
| Genga | 156.901 | 0,28181% | Serra San Quirico | 13.266 | 0,02383% |
| Jesi | 3.482.970 | 6,25572% | Staffolo | 8.764 | 0,01574% |
| Maiolati Spontini | 16.808 | 0,03019% | Trecastelli | 19.990 | 0,03590% |
| Matelica | 836.061 | 1,50164% | TOTALE | 55.676.573 | 100,0000% |