

RELAZIONE del REVISORE UNICO
al BILANCIO DI ESERCIZIO 2018
di ASCIT – SERVIZI AMBIENTALI S.p.A.
ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs 27 gennaio 2010 n.39

Ai soci di ASCIT S.p.A.

Relazione sulla revisione contabile del bilancio di esercizio

Giudizio

Il sottoscritto ha svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Società Ascit S.p.A. costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2018, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A giudizio del sottoscritto, il bilancio di esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2018 del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Lo scrivente ha svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali Isa Italia.

Le responsabilità del sottoscritto ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio di esercizio* della presente relazione.

Il sottoscritto revisore è indipendente 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 bilancio.

Il sottoscritto revisore ha svolto inizialmente un'attività conoscitiva dell'Azienda e della sua organizzazione, ha partecipato a tutte le riunioni del Consiglio di Amministrazione a far data dalla sua nomina, ha effettuato alcuni incontri con il precedente revisore unico Dott. Giorgio Angelo Lazzarini e ha acquisito e preso visione dei verbali e del lavoro svolto dallo stesso nel corso del 2018 e nei primi mesi del 2019.



Lo scrivente ha proceduto inoltre, mediante incontri presso la sede, ad acquisire informazioni utili rivolti alla individuazione e valutazione di rischi significativi.

In particolare il revisore ha considerato il controllo interno relativo alla redazione del bilancio dell'esercizio solo nella sua funzione di fornire una rappresentazione veritiera e corretta e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società.

Il sottoscritto esprime un giudizio positivo sull'aspetto organizzativo sia in riferimento all'attività, sia in riferimento alla gestione amministrativa-contabile rilevando tuttavia che l'introduzione del nuovo sistema gestionale SAP nel 2018 ha comportato alcuni ritardi nelle procedure di formazione del bilancio di esercizio.

Altri aspetti

Ascit S.p.A. appartiene al gruppo di RetiAmbiente S.p.A. costituita il 16 dicembre 2011 in ottemperanza del D.Lgs. 152/2006 riguardante l'organizzazione della gestione integrata dei rifiuti attuato dalla Legge Regionale 28 dicembre 2011 n.69. La capogruppo è soggetta all'obbligo della redazione del bilancio consolidato.

Il sottoscritto è stato nominato revisore contabile unico di Ascit S.p.A. in data 19/04/2019 fino alla data di approvazione del bilancio relativo all'esercizio 2021.

La società si è avvalsa per l'approvazione del bilancio da parte dell'assemblea del maggior termine previsto dall'art.2364 del Codice Civile ricorrendone i presupposti come illustrato nella relazione sulla gestione del bilancio degli Amministratori.

Responsabilità degli Amministratori e del Collegio Sindacale per il bilancio di esercizio

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio di esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla Legge per quella parte del controllo interno dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione delle capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio di esercizio, 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 bilancio di esercizio 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 del revisore per la revisione contabile del bilancio di esercizio

Gli obiettivi del revisore sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il suo 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 prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio di esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali Isa Italia, lo scrivente ha esercitato il giudizio professionale e ha mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre il sottoscritto:

- ha identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio di esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, ha definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi, ha acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il suo 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;
- ha 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;
- ha valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'amministratore, inclusa la relativa informativa;

- è giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'amministratore 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 il sottoscritto è tenuto 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 giudizio del sottoscritto revisore. Le conclusioni del revisore 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;
- ha valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio di esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio di esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- ha comunicato ai responsabili dell'attività di governance 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.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Gli Amministratori di Ascit S.p.A. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31/12/2018 incluse la sua coerenza con il relativo bilancio di esercizio e la sua conformità alle norme di Legge.

Il sottoscritto ha svolto le procedure indicate nel principio di revisione Isa Italia 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio di esercizio di Ascit S.p.A. al 31/12/2018 e sulla conformità della stessa alle norme di Legge nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A giudizio dello scrivente la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio di esercizio di Ascit S.p.A. al 31 dicembre 2018 ed è redatta in conformità alle norme di Legge.

Nella loro relazione gli Amministratori hanno riferito sulle condizioni operative e sullo sviluppo dell'attività, sull'andamento ed evoluzione prevedibile della gestione, sugli investimenti, sulle attività di ricerca e sviluppo, sui rapporti con le società controllanti e le

società consorelle; hanno inoltre fornito informazioni sull'impianto organizzativo e hanno illustrato i principali dati economici patrimoniali e finanziari contenuti nel bilancio.

Hanno dato inoltre informazioni riguardanti l'esposizione della società ai rischi e alle incertezze. Il tutto in ossequio dell'art.2428 del Codice Civile. Infine hanno fornito informazioni sull'integrazione degli strumenti di governo societario ex art.6 del D. Lgs. 175/2016.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art.14, comma 2, lett.e) del D.Lgs. 39/2010 rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione non ho nulla da riportare.

Lucca, 24 giugno 2019

Il revisore unico
Dott. Giulio Raghianti

