

RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2022

**Civitavecchia Servizi Pubblici Srl**

Prot. N. 555 del 04/05/2023

Al Socio della Civitavecchia Servizi Pubblici srl

**Direzione Aziendale**

Sua Sede

**Premessa**

Il Collegio sindacale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2477 c.c.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c."

**A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39**

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

**Giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Civitavecchia Servizi Pubblici srl (d'ora in avanti CSP), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal conto economico e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2022, 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, incluse le disposizioni previste dall'art. 38-quater del D.L. 19 maggio 2020 n. 34, così come convertito con la L. n. 77 del 17 luglio 2020.

**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 del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio 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 bilancio.

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

**Richiami di informativa**

Richiamiamo l'attenzione sulla "Continuità aziendale" indicata in Nota integrativa, in cui gli Amministratori riportano che, nonostante gli effetti prodotti dall'emergenza sanitaria Covid-19 sull'attività dell'azienda nonché degli effetti negativi della guerra nell'Est Europa, hanno redatto il bilancio d'esercizio utilizzando il presupposto della continuità aziendale.

Infatti, in data 22.12.2022, il Socio Unico, a fronte dei risultati estremamente incoraggianti del secondo semestre, previa autorizzazione del Consiglio Comunale e del Dirigente del controllo analogo, ha deciso di



procedere alla ricapitalizzazione della società mediante erogazione parziale della somma stanziata in Consiglio Comunale, pari ad euro 1.791.892,29, provvedendo così al ripianamento della perdita di esercizio dell'anno 2020 e alla ricostituzione del capitale sociale, e destinando l'importo residuo a riserva di patrimonio netto.

La società aveva approvato un PdRA e successivo aggiornamento nel mese di luglio 2022, attraverso il quale si prefiggeva sia il recupero economico, come previsto dal piano di ristrutturazione aziendale ex comma 4 dell'art.14 del D.Lgs. 175/2016, che il riequilibrio finanziario, come previsto dal piano di risanamento ex comma 5 del medesimo articolo, già nell'esercizio 2021.

Nel fascicolo di bilancio gli Amministratori hanno inoltre riportato informazioni aggiornate alla data di preparazione del bilancio circa la valutazione fatta sulla sussistenza del presupposto della continuità aziendale, indicando i fattori di rischio, le assunzioni effettuate, le incertezze significative identificate, nonché i piani aziendali futuri per far fronte a tali rischi ed incertezze, anche in considerazione degli effetti che produrrà ancora sull'esercizio 2023 soprattutto la crisi energetica derivante dal conflitto nell'Est Europa.

Il piano ha recepito anche degli effetti benefici derivanti dai nuovi servizi affidati dal socio unico alla società che ha permesso un aumento dei ricavi con effetto già sull'esercizio 2022.

Inoltre, lo stesso socio ha riconosciuto per effetto della perdita covid-19 sul servizio del TPL un contributo straordinario pari ad euro 158.128,65 a copertura delle suddette perdite, nonché un ulteriore contributo *una tantum* pari ad euro 170.319,70, a saldo delle perdite subite nell'esercizio 2021.

La società, nell'esercizio 2022, ha usufruito della deroga prevista dall'art.3 del Decreto Milleproroghe. Infatti, il D.L. 198 del 29 dicembre 2022, convertito in Legge 24 febbraio 2023 n.14, ha esteso la possibilità di non effettuare fino al 100% dell'ammortamento annuo del costo delle immobilizzazioni immateriali e materiali (senza necessità di continuità con gli esercizi 2020 e 2021 legati al Covid-19) anche per gli esercizi 2022 e 2023 a causa del caro energia. A fronte di tale sospensione, si è provveduto a imputare a bilancio la conseguente fiscalità differita, pari ad euro 119.314,80. In mancanza di riserva disponibile, la società si impegna a destinare a riserva indisponibile utili futuri di ammontare pari alla quota di ammortamento non effettuata nell'esercizio, al netto delle imposte differite (euro 294.686,77).

Il nostro giudizio non è espresso con rilievi con riferimento a tali aspetti.

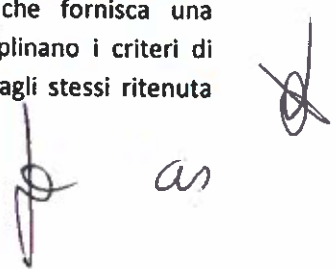
#### **Altri aspetti - Applicazione del principio di revisione ISA Italia 570**

Come indicato nel precedente paragrafo "Richiami di informativa", gli Amministratori hanno comunque fornito informazioni aggiornate circa la propria valutazione sull'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, in ottemperanza anche alle previsioni del Documento interpretativo n. 8 dell'OIC.

Alla luce di tale circostanza, nell'applicazione del principio di revisione ISA Italia 570 "Continuità aziendale" sul bilancio al 31 dicembre 2022, abbiamo esclusivamente analizzato e valutato l'informativa fornita dagli Amministratori con riferimento al presupposto della continuità aziendale.

#### **Responsabilità degli Amministratori e del Collegio sindacale per il bilancio d'esercizio.**

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta

Handwritten signature and initials, including a large 'd' and the letters 'as'.

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 della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'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 d'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.

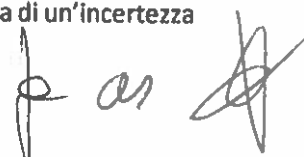
#### **Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.**

I nostri obiettivi 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 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 prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

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

Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale 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 la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio 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.

#### **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

##### **Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10**

Gli Amministratori della Società CSP sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31 dicembre 2022, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Società CSP srl al 31 dicembre 2022 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Società al 31 dicembre 2022 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

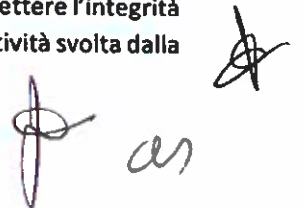
##### **B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del Collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

##### **B1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.**

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed a tutti i Consigli di Amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale. Durante le verifiche periodiche il Collegio ha preso conoscenza dell'attività svolta dalla

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

Società, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne sia l'impatto economico che finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, sia i rischi derivanti da perdite su crediti.

Abbiamo acquisito dall'organo amministrativo anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione (in particolare sul perdurare degli impatti prodotti dall'emergenza sanitaria Covid-19 anche nei primi mesi dell'esercizio 2022 e sui quelli derivanti dalla crisi energetica prodotti dalla guerra nell'Est Europa nonché sui fattori di rischio e sulle incertezze significative relative alla continuità aziendale nonché ai piani aziendali predisposti per far fronte a tali rischi ed incertezze), nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società.

Abbiamo ricevuto dall'organismo di vigilanza le relazioni periodiche ed il regolamento. Dall'analisi dell'ultima relazione acquisita si evince che non sono state riscontrate criticità di rilievo.

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento e in ordine alle misure adottate dall'organo amministrativo per fronteggiare la situazione emergenziale da Covid-19, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, anche con riferimento agli impatti dell'emergenza da Covid19 e della guerra nell'Est Europa, sui sistemi informatici e telematici, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio sindacale pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

### **B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio.**

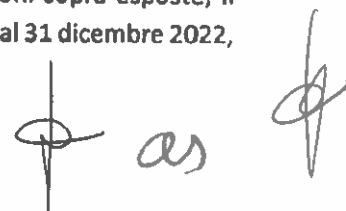
Nella redazione del bilancio, gli Amministratori non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

### **B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio.**

Viste le risultanze della attività da noi svolta, il Collegio rileva che, preso atto delle osservazioni sopra esposte in riferimento alla ricapitalizzazione operata dal socio, la situazione patrimoniale evidenzia un netto miglioramento come anche la situazione economica raffrontata al PdRA redatto ed approvato.

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta e tenuto conto delle considerazioni sopra esposte, il Collegio propone al socio, salvo diverso avviso, di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022,



così come redatto dagli Amministratori e concorda con la proposta di destinazione dell'utile di esercizio fatta dagli stessi.

Civitavecchia, 21.04.2023.

Il Collegio sindacale

Dott. Sergio Osimo (Presidente)

Dott. Gennaro Coscia (membro effettivo)

Rag. Adele Santosuosso (membro effettivo)



The image shows three handwritten signatures in black ink. The first signature is the most stylized and appears to be 'Sergio Osimo'. The second signature is more legible and appears to be 'Gennaro Coscia'. The third signature is also legible and appears to be 'Adele Santosuosso'.