

Cosev Servizi S.p.A.

Via Petrarca n. 6 – 64015 Nereto

Capitale Sociale € 471.621,00 i.v.

Codice fiscale 82005040678 - Partita Iva 00446820672

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Il sottoscritto Rag. Gabriele Vignoli, ha svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della Cosev Servizi S.p.A., costituito dallo stato patrimoniale al **31.12.2022**, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al **31.12.2022**, 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.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le mie 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. Sono 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. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

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 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 miei 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 mio 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) individuando 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), ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio 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;
- ho 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;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto 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, sono 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 mio giudizio. Le mie 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;
- ho 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.
- Ho 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.

Richiamo d'informativa

Si rileva che l'operazione straordinaria di fusione della Cosev Servizi S.p.A. nella Poliservice S.p.A., anche per l'anno 2022, così come negli anni precedenti, è rimasta completamente immutata, ovvero è ancora tutto bloccato, nonostante gli atti significativi di indirizzo, già approvati precedentemente dai consigli comunali.

Il disaccordo tra la società controllata Unigas S.R.L. e la società Citigas Soc. Coop. P.A., relativo all'adempimento del pubblico servizio di distribuzione del gas nel Comune di Atri, non risulta ancora risolto.

Si evidenzia comunque che come da contratto c'è stata un'ulteriore proroga e, relativamente alle varie controversie, con il Comune di Atri, in data 17/07/2022 con la sentenza n. 811/2022 il Tribunale di Teramo ha rilevato che non dovevano essere pagati i canoni accessori condannando il Comune di Atri al pagamento delle spese.

Nel corso dell'estate scorsa la Società Unigraras srl ha avanzato la proposta per la rideterminazione del canone per l'attuale gestione.

Infine, si segnala che nel corso del 2023 l'andamento aziendale dovrebbe confermare l'andamento trascorso, come riportato nella Nota integrativa dagli amministratori, per l'attesa emanazione del Bando di gara, per l'affidamento del servizio pubblico di distribuzione del gas, relativamente all'ATEM Teramo.

Secondo gli amministratori la gara può esserci già nell'anno 2023 e, a tal proposito stanno valutando la possibilità di coinvolgere altri operatori industriali per aumentare risorse e, di ottenere un adeguato dimensionamento societario, finalizzato a rendere ancora più solida la partecipazione alla gara avendo maggiori possibilità di aggiudicazione, così come indicato negli anni precedenti e, ribadito anche per l'anno 2022 nella Nota Integrativa.

A completamento delle informative da assumere a base del giudizio si prende atto che il Consiglio di Amministrazione nella Nota integrativa ha rimarcato che l'attività della società Cosev Servizi SPA non dovrebbe subire dei mutamenti rispetto alla situazione attuale.

Altre informazioni

L'utile accertato, al **31 Dicembre 2022**, dagli Amministratori, risulta essere positivo Lordo per Euro 14.294,00 (risultato prima delle imposte) e Netto per Euro 4.382,00 (dopo imposte).

La continuità dell'impresa (risulta un risultato netto positivo) ha anche come conseguenza l'adozione di un piano di risanamento previsto dalla normativa in vigore, nello specifico dell'art. 21, comma 3, del D.Lgs n. 175/2016, modificato dal D.Lgs. n. 100/2017.

Il documento del "piano risanamento" è stato approvato, in precedenza, in data 29/09/2020 dal CDA.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

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.

Teramo, 15 Giugno 2023

Il Revisore
Rag. Gabriele Vignoli

