

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

*Al Consiglio di Amministrazione
di A.S.V.O. S.p.A. (Società partecipata dal Comune di Cinto Caomaggiore)*

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato prospetto dei saldi a credito e a debito di A.S.V.O. S.p.A. con il Comune di Cinto Caomaggiore (di seguito il "Prospetto") al 31.12.2021, 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 A.S.V.O. S.p.A. al 31.12.2021 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.

Criteri di redazione e limitazione alla distribuzione ed all'utilizzo

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 Cinto Caomaggiore. 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.

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;
- 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.

Portogruaro, 30 marzo 2022

ACG Auditing & Consulting Group S.r.l.

Silvia Bonini
Socio


A.S.V.O. SpA

PROSPETTO CREDITI-DEBITI CON COMUNE DI CINTO CAOMAGGIORE AL 31/12/2021

CREDITI VERSO COMUNE

Crediti per corrispettivi d'igiene ambientale	
per recupero perdite su crediti TIA1 nei PEF futuri:	20.746,99
per fatture emesse:	
fattura n. 000107PA del 31/12/2021	69.960,21
per fatture da emettere da inserire nei PEF futuri:	
per conguagli riferiti al 31.12.2017 (precedente metodo tariffario)	0,00
per conguagli riferiti al 31.12.2019 (precedente metodo tariffario)	0,00
per conguagli da inserire nei PEF futuri:	
per conguagli 2018 metodo tariffario MTR ARERA (quota residua 2/4)	2.958,36 ^(a)
per conguagli 2019 metodo tariffario MTR ARERA (quota residua 3/4)	0,00
per conguagli 2020 metodo tariffario MTR ARERA (quota residua 2/3)	0,00
Altri crediti commerciali	
per fatture emesse	0,00
per fatture da emettere:	
servizi cimiteriali anno 2021	5.121,70
altri crediti	0,00
Totale	98.787,26

DEBITI VERSO COMUNE

Debiti commerciali	0,00
Debiti per anticipi su lavori	0,00
Debiti per Concessioni bolli e oneri	0,00
Debiti per riscossione Tares	
per tares	0,00
per addizionale	0,00
Debiti per riscossione Tari	
per tari riversamento 4° trimestre 2021	861,04
per tari pagamento anno 2021	52,00
debiti per rimborso diritti di notifica	0,00
Debiti per riscossione interessi dilazione/serv. indivisibili/int. mora	0,00
<small>(per dettagli si vedano le schede agenti contabili)</small>	
Debiti per riscossione evasione/elusione Tares/Tari	0,00
<small>(per dettagli si vedano le schede agenti contabili)</small>	
Totale	913,04

SALDO A CREDITO/DEBITO DI A.S.V.O. SpA **97.874,22**

Si riporta inoltre ai fini informativi l'importo dei **Crediti TIA1 verso gli utenti** - al netto delle quote residue di accantonamenti per rischi su crediti già inseriti nei PEF TIA 1 pregressi - per i quali le eventuali perdite su crediti dovranno essere coperte dal Comune attraverso l'inserimento di tale componente di costo nei Piani Finanziari futuri oppure con altre coperture specificatamente individuate dal Comune

11.564,03

A.S.V.O. SpA

Portogruaro, 30/03/2022

Note

(a) Poiché il presente prospetto deve essere trasmesso nelle tempistiche previste dall'art 11, comma 6, lettera j) D.lgs. n. 118/2011, gli importi indicati non sono comprensivi

1) dei conguagli tariffari del Piano Finanziario 2020 per la parte superiore all'incremento tariffario del 6,6%, pari a € ,così come approvati dal Consiglio di Bacino Venezia Ambiente con delibera di Assemblea n. 5 del 14 giugno 2021 e successiva delibera del Comune di n. del Tale componente non è iscritta ad oggi nei crediti in quanto per la sua applicazione sono necessarie le ulteriori determinazioni da parte di ARERA in corso alla data di invio del presente prospetto.

2) dei conguagli tariffari del Piano Finanziario 2021 per la parte superiore all'incremento tariffario del 6,6%, pari a € ,così come approvati dal Consiglio di Bacino Venezia Ambiente con delibera di Assemblea n. 5 del 14 giugno 2021 e successiva delibera del Comune di n. del Tale componente non è iscritta ad oggi nei crediti in quanto per la sua applicazione sono necessarie le ulteriori determinazioni da parte di ARERA in corso alla data di invio del presente prospetto.

Si segnala altresì che ad oggi l'iter di predisposizione del bilancio di ASVO al 31 dicembre 2021 è tutt'ora in corso e tali importi, qualora definiti entro l'approvazione del progetto di bilancio, potrebbero trovare accoglimento nei saldi del Bilancio 2021.