

RELAZIONE DI REVISIONE E GIUDIZIO SUL BILANCIO

CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2019

All'Assemblea dei Soci,

Premessa

Il sottoscritto, Dr Marco Nocivelli, revisore legale, con studio in Brescia, Viale Venezia, 22, è stato nominato con assemblea ordinaria del 14.12.2017, con funzione di revisione legale dei conti ex 2409-*bis* del codice civile. Non gli sono state conferite le funzioni di controllo ex art. 2403 del codice civile e ss. La presente relazione, pertanto, è redatta ai sensi e per gli effetti dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39. Si sottolinea che la Società è tenuta alla revisione dei conti ai sensi dell'art. 3, c. 2, del D.lgs. 175/16 (Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica).

Il sottoscritto ha svolto ordinaria attività di verifica di regolare tenuta della contabilità sociale e corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili durante l'esercizio e dopo la sua chiusura. Ciò ha consentito l'espressione del giudizio sul presente bilancio ai sensi della lett. a) del comma 1 del predetto art. 14.

Giudizio

Il sottoscritto revisore ha svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della società S.I.V. servizi idrici Valle Camonica s.r.l., redatto in forma abbreviata ex art. 2435-bis del codice civile, in quanto sussistono i requisiti dimensionali, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2019, dal conto economico, dalla nota integrativa e dalla relazione sulla gestione. Quest'ultimo documento, non obbligatorio per le società ammesse alla redazione del bilancio in forma abbreviata, è stato redatto dagli amministratori ai fini della migliore comprensione delle informazioni contenute nel bilancio.

A giudizio del sottoscritto revisore, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2019 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

S.I.V. Servizi Idrici Vallecamonica s.r.l.

Via Mario Rigamonti n. 65 – tel. 0364.542111
25047 Darfo Boario Terme (BS) Partita IVA – Cod. fiscale – 03432640989
Registro Imprese BS 03432640989 - R.E.A. 533600

La revisione contabile è stata effettuata in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le 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. 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.

L'approccio alla revisione, in particolare per quanto concerne i rischi aziendali e le decisioni di *governance* che possono influenzare i criteri di valutazione per la redazione del bilancio, ha tenuto conto delle peculiarità della società, vale a dire delle seguenti caratteristiche:

- a) società a partecipazione pubblica locale totalitaria regolata dalle norme speciali contenute nel D.lgs. 175/16;
- b) assoluta prevalenza dei ricavi derivanti da servizi resi nei confronti degli enti locali soci della società;
- c) l'interesse pubblico dell'attività svolta dalla società, anch'essa in assoluta prevalenza, vale a dire la gestione degli impianti di depurazione degli enti locali soci;
- d) l'esistenza di un controllo interno di gestione "rafforzato" attraverso la presenza del *Comitato unitario* previsto dall'art. 10 dello statuto societario.
- e) l'obbligo, derivante dall'essere una società a partecipazione pubblica locale, il cui bilancio è consolidato in quello degli enti locali partecipanti, di ottemperare alla verifica dei crediti e debiti reciproci con asseverazione dei rispettivi organi di revisione (art. 11, c. 6, lett. j, del D.lgs 118/11).

L'organo amministrativo ha collaborato diligentemente nel fornire ogni documento e notizia ritenuti necessari dal sottoscritto per l'espletamento dell'attività di revisione, così ottemperando a quanto disposto dall'art. 14, c. 6, del D.lgs 39/10.

Si ritiene, a seguito dell'attività svolta, di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il giudizio.

Responsabilità degli amministratori 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

S.I.V. Servizi Idrici Vallecamonica s.r.l.

Via Mario Rigamonti n. 65 – tel. 0364.542111
25047 Darfo Boario Terme (BS) Partita IVA – Cod. fiscale – 03432640989
Registro Imprese BS 03432640989 - R.E.A. 533600

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 bilancio, con riferimento all'emergenza "Covid 19" esplosa nel 2020, è redatto, in relazione al presupposto della continuità aziendale, in osservanza dell'art. 7 del decreto legge n. 23/20. La nota integrativa e la relazione sulla gestione contengono le informazioni relativamente all'impatto dell'emergenza come da raccomandazioni statuite dal Documento Interpretativo n. 6 OIC.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

Gli obiettivi della revisione 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 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, il sottoscritto revisore ha esercitato il giudizio professionale ed ha mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre:

- È stata acquisita 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;

S.I.V. Servizi Idrici Vallecamonica s.r.l.

Via Mario Rigamonti n. 65 – tel. 0364.542111
25047 Darfo Boario Terme (BS) Partita IVA – Cod. fiscale – 03432640989
Registro Imprese BS 03432640989 - R.E.A. 533600

- È stata valutata l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa.

Per effetto del lavoro svolto, il sottoscritto revisore è giunto ad una positiva conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale.

Relazione sulla gestione

Gli amministratori della S.I.V. servizi idrici Valle Camonica s.r.l sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31/12/2019, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Il sottoscritto revisore ha svolto le procedure indicate nel principio di revisione SA Italia n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A giudizio del sottoscritto, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della S.I.V. servizi idrici Valle Camonica s.r.l al 31/12/2019 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

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, il sottoscritto non ha nulla da riportare.

Brescia, lì 11 maggio 2020

Il Revisore unico


Dr. Marco Nocivelli