

**CONSORZIO PER LA DEPURAZIONE DELLE ACQUE DI SCARICO DEL
SAVONESE S.p.A.**

Sede legale: Via Caravaggio n. 1 – 17100 Savona

Capitale sociale Euro 26.910.195,00 i.v.

R.I. e codice fiscale n. 92040230093

CCIAA di Savona R.E.A. n. 121795

**RELAZIONE DEL SOGGETTO INCARICATO DEL CONTROLLO LEGALE
DEI CONTI SUL BILANCIO CHIUSO IL 31.12.2014**

* * *

A norma dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39

Il bilancio d'esercizio chiuso il 31.12.2014 è stato approvato dal Consiglio di Gestione della società nella riunione del 30.3.2015, contestualmente consegnato al sottoscritto revisore legale dei conti unico e depositato presso la sede sociale. Inoltre, nella riunione del 20.4.2015, il Consiglio di Gestione ha riapprovato formalmente il medesimo bilancio d'esercizio redatto sulla base della nuova tassonomia della nota integrativa (pubblicata il 17.2.2015 e divenuta obbligatoria per i bilanci approvati dopo il 3.3.2015), consegnandone copia al sottoscritto revisore legale e depositandone copia presso la sede sociale.

Agli Azionisti ed ai Consiglieri di Sorveglianza della società "CONSORZIO PER LA DEPURAZIONE DELLE ACQUE DI SCARICO DEL SAVONESE S.p.A.",

in qualità di revisore legale dei conti unico,

1) ho svolto la revisione contabile del bilancio della Vostra Società predisposto dall'organo amministrativo (Consiglio di Gestione) al 31.12.2014, redatto secondo le disposizioni del codice civile così come interpretate ed integrate dai principi contabili nazionali pubblicati da parte dell'O.I.C. ed applicabili ai bilanci chiusi al 31.12.2014, recepiti e definiti a livello legislativo ad opera dell'art. 20 co. 2 del DL 24.6.2014 n. 91 (convertito in Legge 11.8.2014 n. 116).

La responsabilità della redazione del bilancio compete agli Amministratori della Società mentre è mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.

2) Il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione contabile, approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e - per quanto di pertinenza - raccomandati dalla Consob, tutt'ora vigenti, trasfusi ed aggiornati da parte dell'Organismo Italiano di Contabilità - O.I.C. - recepiti e definiti a livello legislativo ad opera dell'art. 20 co. 2 del DL 24.6.2014 n. 91 (convertito in Legge 11.8.2014 n. 116), in attesa che vengano adottati da parte della Commissione Europea i principi di revisione internazionali (ISA), così come disposto dal D.Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39 entrato in vigore il 7 aprile 2010. Per completezza di esposizione si fa presente che con Determina MEF-RGS prot. 100736, in data 23.12.2014 il Ragioniere Generale dello Stato ha ufficializzato il nuovo corpo dei principi di revisione nazionali che si renderà applicabile alla revisione dei bilanci per gli esercizi iniziati dopo il 1.1.2015 - in attesa dell'emanazione da parte della C.E. dei suddetti principi ISA - ma che sostanzialmente recepiscono quelli predisposti dagli ordini ed associazioni convenzionati con il MEF e dalla Consob (artt. 11 co. 3 et 12 D.Lgs. 39/2010).

In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di controllo contabile è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo. Il procedimento di revisione ha comportato l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probatori a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei principi contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.

Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

I criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio sono quelli previsti dall'art. 2426 c.c. ed i criteri di determinazione degli ammortamenti, degli accantonamenti ai fondi, dei ratei e dei risconti assunti dagli amministratori sono

stati con me condivisi e non sono variati rispetto a quelli adottati nel precedente esercizio.

Lo stato patrimoniale ed il conto economico presentano a fini comparativi i valori dell'esercizio precedente, così come richiesto dalla legge.

In particolare, sono stati effettuati i seguenti controlli:

- Fondo rischi ed oneri;
- Schede contabili relative alle immobilizzazioni in corso e acconti;
- Immobilizzazioni finanziarie;
- Disponibilità liquide;
- Crediti e debiti (con campionamento saldi clienti/fornitori);
- Fidejussioni concesse e ricevute;
- Affidamenti bancari, mutui e loro utilizzi;

Si specifica inoltre che nel corso dell'esercizio 2014 il sottoscritto revisore legale dei conti ha partecipato alle assemblee degli Azionisti nonché - su invito - alle riunioni del Consiglio di Gestione ed a quelle del Consiglio di Sorveglianza.

In particolare il sottoscritto revisore legale dei conti ha effettuato tutte le verifiche contabili periodiche trimestrali e, specificatamente, ha svolto le seguenti attività:

- verifiche periodiche di cassa e dei valori di proprietà e della loro corrispondenza con le risultanze contabili;
- controllo dei libri obbligatori, della loro regolare tenuta ed istituzione;
- verifica del regolare assolvimento degli obblighi previdenziali e fiscali;
- esame delle scritture contabili e riscontro a campione della sostanziale regolarità e corrispondenza con i fatti gestionali;
- incontri con la dirigenza e con gli addetti alla gestione contabile, amministrativa e finanziaria aziendale;
- esame per titoli e valori di proprietà;
- verifica della corrispondenza dello stato patrimoniale e del conto economico relativi all'esercizio 2014 con le risultanze delle scritture contabili;
- verifica degli affidamenti bancari, dei mutui e dei loro utilizzi.

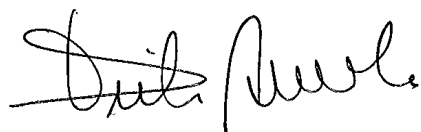
Laddove richiesto da parte dei Comuni azionisti il sottoscritto revisore ha rilasciato la nota informativa prevista dall'art. 6 del DL n. 95/2012, convertito in Legge n. 135/2012, al fine della conciliazione delle partite contabili al 31.12.2014 con la contabilità finanziaria dei suddetti Enti Locali.

Durante le suddette attività non sono emerse situazioni di irregolarità nella tenuta delle scritture contabili né sono state rilevate altre situazioni meritevoli di segnalazione.

3) A mio giudizio il sopra menzionato bilancio, nel suo complesso, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della Società per l'esercizio chiuso al 31.12.2014, in conformità alle norme nazionali che disciplinano il bilancio d'esercizio.

4) Ho svolto le procedure di verifica indicate dal principio di revisione n. 001 così come elaborato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili. A mio giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio al 31.12.2014 ed inoltre, sempre a mio giudizio, le informazioni ed i dati contenuti nella relazione sulla gestione appaiono coerenti con il complesso delle informazioni e dei dati risultanti dal bilancio.

Savona lì, 21 Aprile 2014



Il Revisore Legale dei Conti Unico
Dott. Davide Reverdito