RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE SUL PROSPETTO CONTABILE RELATIVO AI CREDITI E DEBITI RECIPROCI TRA ASCO HOLDING SPA E GLI ENTI LOCALI RICHIEDENTI PER LE FINALITÀ PREVISTE DAL DECRETO LEGISLATIVO 23 GIUGNO 2011, N°118

Al Consiglio di Amministrazione di Asco Holding SpA

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato prospetto contabile dei saldi a credito e a debito di Asco Holding SpA con gli Enti Locali richiedenti (di seguito il "Prospetto") al 31 dicembre 2021, predisposto per le finalità previste dall'articolo11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n° 118.

A nostro giudizio, il Prospetto di Asco Holding SpA al 31 dicembre 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 dell'International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (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.

Richiamo di informativa – Criteri di redazione e limitazione alla distribuzione ed all'utilizzo

Richiamiamo l'attenzione alle note esplicative al Prospetto che descrivono i criteri di redazione. 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 degli Enti Locali richiedenti. 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

Comune di Moriago d. Batt. prot. n. 0000908 del 07-02-2022 arrivo, Cat. 4 Cl. 5

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.

Brescia, 4 febbraio 2022

PricewaterhouseCoopers SpA

Alessandro Mazzetti
(Revisore legale)

Comune di Moriago d. Batt. prot. n. 0000908 del 07-02-2022 arrivo, Cat. 4 Cl. 5

ASCO HOLDING

ALLEGATO AL PROSPETTO CONTABILE DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI TRA LA SOCIETA' ASCO HOLDING SPA E GLI ENTI LOCALI RICHIEDENTI PER LE FINALITA' PREVISTE DAL DECRETO LEGISLATIVO 23 GIUGNO 2011, N°118, ARTICOLO 11 COMMA 6 LETTERA J

Premessa

Il prospetto contabile dei saldi a credito e debito di Asco Holding SpA e gli Enti locali richiedenti al 31 dicembre 2021 (in seguito il "Prospetto contabile"), è stato predisposto dal Consiglio di Amministrazione di Asco Holding SpA per le finalità previste dall'art. 11 comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 Giugno 2011, n. 118.
Tale norma prevede che "*le Regioni e gli Enti locali allegano al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune o la Provincia adottano senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.*"

Criteri di formazione del Prospetto

Il Prospetto contabile è stato predisposto dal Consiglio di Amministrazione sulla base delle evidenze risultanti alla data del presente documento nel sistema di contabilità generale della Società, con riferimento alla data contabile del 31 dicembre 2021.
Alla data del Prospetto il Consiglio di Amministrazione della Società non ha ancora deliberato l'approvazione del progetto di bilancio per l'esercizio chiuso al 31 luglio 2022 ed il processo amministrativo di chiusura del bilancio non risulta essere ancora completato.

Crediti e debiti al 31 dicembre 2021 verso gli Enti locali richiedenti e Note esplicative

I dati rappresentati nel Prospetto contabile sono stati determinati in coerenza alle disposizioni del Codice Civile che regolano la predisposizione del bilancio d'esercizio, integrate dai principi contabili nazionali rivisti e approvati dall'OIC (Organismo Italiano di Contabilità). I crediti ed i debiti sono stati pertanto rappresentati al loro valore nominale e non includono eventuali fondi svalutazione. Tali importi, tranne nel caso di applicazione IVA secondo il regime del c.d. "split payment", sono comprensivi dell'IVA, se applicabile alle transazioni che li hanno originati. Si informa inoltre che il saldo come da allegato contempla le fatture emesse nel corso del 2021 ed esercizi precedenti, oltre che i crediti per fatture da emettere e debiti per fatture da ricevere stanziati alla data odierna.

Il presente prospetto è sottoposto a revisione contabile da parte di PricewaterhouseCoopers SpA.

Distinti saluti.

Pieve di Soligo, 4 febbraio 2022

Il Chief Financial Officer
(Riccardo Paggiaro)

ASCO HOLDING S.p.A.
Via Verizzo, 1030 - 31053 Pieve di Soligo [TV] Italia - tel +39 0438 980098 – fax +39 0438 82096
C.F. - P.IVA – R.I. TV-BL 03215740261 – Capitale Sociale € 98.054.779,00 i.v.

Comune di Moriago d. Batt. prot. n. 0000908 del 07-02-2022 arrivo, Cat. 4 Cl. 5

ASCO HOLDING

Crediti e debiti al 31 dicembre 2021 verso i Comuni soci

N.	COMUNI SOCI ASCO HOLDING	PR	DEBITI	CREDITI
1	Alano di Piave	BL	-	-
2	Altivole	TV	-	-
3	Asolo	TV	-	-
4	Cappella Maggiore	TV	-	-
5	Casier	TV	-	-
6	Castelcucco	TV	-	-
7	Castelfranco Veneto	TV		-
8	Cavaso del Tomba	TV	-	-
9	Ceggia	VE	-	-
10	Cessalto	TV	-	-
11	Chiarano	TV		-
12	Cimadolmo	TV	-	-
13	Cison di Valmarino	TV	-	-
14	Codogné	TV	-	-
15	Colle Umberto	TV	-	-
16	Conegliano	TV	-	-
17	Cordignano	TV	-	-
18	Crocetta del Montello	TV	-	-
19	Farra di Soligo	TV	-	-
20	Follina	TV	-	-
21	Fontanelle	TV	-	-
22	Fonte	TV	-	-
23	Fossalta di Piave	VE	-	-
24	Fregona	TV	-	-
25	Giavera del Montello	TV	-	-
26	Godega di Sant'Urbano	TV	-	-
27	Gorgo al Monticano	TV	-	-
28	Istrana	TV	-	-
29	Mansué	TV	-	-
30	Mareno di Piave	TV	-	-
31	Maser	TV	-	-
32	Maserada sul Piave	TV	-	-
33	Meduna di Livenza	TV	-	-
34	Miane	TV	-	-
35	Monastier di Treviso	TV	-	-
36	Monfumo	TV	-	-
37	Morgano	TV	-	-
38	Moriago della Battaglia	TV	-	-
39	Motta di Livenza	TV	-	-

Il Chief Financial Officer

(Riccardo Paggiaro)

ASCO HOLDING S.p.A.
Via Verizzo, 1030 - 31053 Pieve di Soligo [TV] Italia - tel +39 0438 980098 – fax +39 0438 82096
C.F. - P.IVA – R.I. TV-BL 03215740261 – Capitale Sociale € 98.054.779,00 i.v.

Comune di Moriago d. Batt. prot. n. 0000908 del 07-02-2022 arrivo, Cat. 4 Cl. 5

ASCO HOLDING

40	Nervesa della Battaglia	TV	-	-
41	Ormelle	TV	-	
42	Orsago	TV	-	-
43	Paese	TV	-	-
44	Pederobba	TV	-	-
45	Pieve del Grappa	TV	-	-
46	Pieve di Soligo	TV	-	-
47	Ponte di Piave	TV	-	-
48	Portobuffolé	TV	-	-
49	Possagno	TV	-	-
50	Pravisdomini	PN	-	-
51	Preganziol	TV	-	-
52	Quero Vas	BL	-	-
53	Quinto di Treviso	TV	-	-
54	Refrontolo	TV	-	-
55	Resana	TV	-	-
56	Revine Lago	TV	-	-
57	Salgareda	TV	-	-
58	San Biagio di Callalta	TV	-	-
59	San Fior	TV	-	-
60	San Pietro di Feletto	TV	-	-
61	San Polo di Piave	TV	-	-
62	San Vendemiano	TV	-	-
63	Santa Lucia di Piave	TV	-	-
64	Sarmede	TV	-	-
65	Segusino	TV	-	-
66	Sernaglia della Battaglia	TV	-	-
67	Spresiano	TV	-	-
68	Susegana	TV	-	-
69	Tarzo	TV	-	-
70	Torre di Mosto	VE	-	-
71	Trevignano	TV	-	-
72	Valdobbiadene	TV	-	-
73	Vazzola	TV	-	-
74	Vidor	TV	-	-
75	Villorba	TV	-	-
76	Vittorio Veneto	TV	-	-
77	Volpago del Montello	TV	-	-
78	Zenson di Piave	TV	-	-
TOTALE			-	-

Il Chief Financial Officer

(Riccardo Paggiaro)

ASCO HOLDING S.p.A.
Via Verizzo, 1030 - 31053 Pieve di Soligo [TV] Italia - tel +39 0438 980098 – fax +39 0438 82096
C.F. - P.IVA – R.I. TV-BL 03215740261 – Capitale Sociale € 98.054.779,00 i.v.

Comune di Moriago d. Batt. prot. n. 0000908 del 07-02-2022 arrivo, Cat. 4 Cl. 5