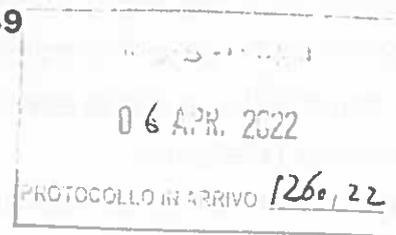


**RELAZIONE REVISIONE LEGALE DEI CONTI**  
**Ai sensi dell'art.14 del D.Lgs 27 gennaio 2010 n.39**

**SEGEN S.P.A**  
**Cod. FISCALE 01364860666**  
**Iscritta al Nr.REA di L'Aquila N.85726**



All'assemblea degli Azionisti della Segen SPA

Sono stata nominata revisore Legale in data 14/01/22, data iscrizione 23/02/2022.

Ho svolto l'attività di revisione legale dei conti del bilancio di esercizio della Segen SPA al 31/12/22. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete all'Amministratore Unico della Segen SPA. E' mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio basato sulla revisione legale dei conti.

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.

Amministratore unico responsabile 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.

L'amministratore sarà responsabile per la valutazione della capacità della società di continuare a 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 un'adeguata informativa in materia. L'amministratore utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio. La revisione legale è stata svolta in conformità ai principi di revisione ed ho esercitato un giudizio professionale mantenendo lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione legale. 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 svolto la procedura di revisione in risposta a tali rischi. 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;  
- la conclusione è basata sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione.

Il procedimento di revisione legale dei conti è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo. Esso ha riguardato l'esame sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dall'Amministratore Unico. Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente si fa riferimento alla relazione emessa dall'altro revisore in data 19/05/21.

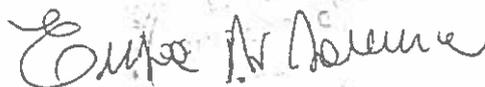
La società ha accantonato al fondo oneri recupero ambientale (che scaturisce dalla stima effettuata dall'ufficio tecnico inerente agli oneri che la SEGEN SPA dovrà sostenere per la chiusura della discarica di Sante Marie) l'importo accantonato è come nell'esercizio passato pari al 50% del totale complessivo degli oneri stimati in euro 400.500,00. In linea con la scelta effettuata dall'Amministratore Unico, riportata nella nota integrative dell'anno passato, ed evidenziata dal Revisore precedente. L'iscrizione del fondo oneri recupero ambientale è avvenuta in conformità al principio contabile OIC 31 ove è previsto che i fondi accolgono "le passività di natura determinate ed esistenza certa" dal punto di vista fiscale l'accantonamento al fondo oneri recupero ambientale ha comportato, ai sensi dell'art.107 TUIR c2, una variazione in aumento dell'importo eccedente il 5% del costo del cespite iscritto tra le immobilizzazioni materiali.

E' condivisibile tale scelta di procedure all'accantonamento per oneri di recupero ambientale, nel rispetto della prudenza, anche se risulta essere eccessivamente prudente l'entità accantonata. Il principio della prudenza rappresenta uno degli elementi fondamentali del processo delle valutazioni contabili di bilanci. A mio giudizio ad eccezione di tale attenzione, il soprammenzionato bilancio d'esercizio è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e



finanziaria e il risultato economico della SEGEN SPA. L'Organo amministrativo ha redatto il bilancio in forma abbreviate avvalendosi della facoltà di non redigere la relazione di gestione.

Revisore Contabile

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Enza Di Domenico". The signature is written in a cursive style with some loops and flourishes.

Dottoressa Enza Di Domenico

