

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 14/01/22e riconfermata
il 28/04/23 .

Ho svolto l'attività di revisione legale dei conti del bilancio di
esercizio della Segen SPA al 31/12/23. 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.

L'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.

il bilancio d'esercizio è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; Dall'esame svolto a campione di alcuni debiti e crediti è emerso quanto segue: il mancato riscontro tra i saldi al 31/12/23 tra il Comune di Tagliacozzo e la società Segen spa è solo temporal, dovuto ad un diverso criterio di contabilizzazione, dove Segen spa applica il criterio di competenza ed il Comune il criterio per cassa.

Il Comune di Castellafiume ha una situazione diversa, come riportato nella nota del 12 marzo 2024 prot. 1041 (accordo transattivo ex art. 1965 cc del giorno 05/04/2017 decreto ingiuntivo non opposto e quindi esecutivo). Il bilancio 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. Dal bilancio emerge che c'è un eccessivo ricorso al capitale di terzi con ridottissima disponibilità di capital proprio. La società opera con un ridotto margine di ricavi. Ciò trova spiegazione nella tipologia di attività effettuata dalla società che espleta, quale affidataria degli Enti locali, un servizio di interesse pubblico

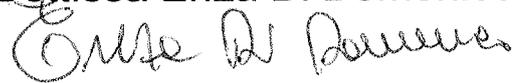
A mio giudizio, il soprammenzionato bilancio d'esercizio è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della SEGEN SPA. L'Organo amministrativo ha redatto il

bilancio in forma abbreviate avvalendosi della facoltà di non redigere la relazione di gestione.

Avezzano 10/04/24

Revisore Contabile

Dott.ssa Enza Di Domenico

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Enza Di Domenico". The signature is written in a cursive, flowing style.

