



**ASTM SPA**

**RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI  
REVISIONE INDIPENDENTE**



Al Consiglio di Amministrazione della  
ASTM SpA

Siamo stati incaricati di effettuare un esame completo degli allegati bilanci d'esercizio e consolidato della ASTM SpA (la "Società") al 31 dicembre 2021 predisposti nel formato elettronico unico di comunicazione (ESEF - *European Single Electronic Format*), al fine di verificarne la conformità alle disposizioni del Regolamento Delegato (UE) 2019/815 della Commissione del 17 dicembre 2018 e successive modifiche ("Regolamento Delegato").

### **Responsabilità degli Amministratori**

Gli Amministratori della ASTM SpA sono responsabili della redazione dei bilanci d'esercizio e consolidato della Società al 31 dicembre 2021 predisposti nel formato ESEF. Sono altresì responsabili per quella parte del controllo interno che essi ritengono necessaria al fine di consentire la redazione dei suddetti bilanci d'esercizio e consolidato predisposti nel formato ESEF, che non contengano errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

### **Indipendenza della società di revisione e controllo della qualità**

Abbiamo rispettato i principi sull'indipendenza e gli altri principi etici del *Code of Ethics for Professional Accountants* emesso dall'*International Ethics Standards Board for Accountants*, basato su principi fondamentali di integrità, obiettività, competenza e diligenza professionale, riservatezza e comportamento professionale.

La nostra società di revisione applica l'*International Standard on Quality Control 1 (ISQC Italia 1)* e, di conseguenza, mantiene un sistema di controllo di qualità che include direttive e procedure documentate sulla conformità ai principi etici, ai principi professionali e alle disposizioni di legge e regolamentari applicabili.

### **Responsabilità della società di revisione**

È nostra la responsabilità di esprimere un giudizio sulla conformità dei bilanci d'esercizio e consolidato della ASTM SpA alle disposizioni del Regolamento Delegato, sulla base delle procedure svolte. Il nostro lavoro è stato svolto secondo i criteri indicati nel principio *International Standards on Assurance Engagements - Assurance Engagements other than Audits or Reviews of Historical Information* ("ISAE 3000 revised") emanato dall'*International Auditing and Assurance Standards Board* per gli incarichi che consistono in un esame completo. Tale principio richiede la pianificazione e lo svolgimento di procedure al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che i bilanci d'esercizio e consolidato della Società al 31 dicembre 2021 predisposti nel formato ESEF non contengano errori significativi.

---

### **PricewaterhouseCoopers SpA**

Sede legale: **Milano** 20145 Piazza Tre Torri 2 Tel. 02 77851 Fax 02 7785240 Capitale Sociale Euro 6.890.000,00 i.v. C.F. e P.IVA e Reg. Imprese Milano Monza Brianza Lodi 12979880155 Iscritta al n° 119644 del Registro dei Revisori Legali - Altri Uffici: **Ancona** 60131 Via Sandro Totti 1 Tel. 071 2132311 - **Bari** 70122 Via Abate Gimma 72 Tel. 080 5640211 - **Bergamo** 24121 Largo Belotti 5 Tel. 035 229691 - **Bologna** 40126 Via Angelo Finelli 8 Tel. 051 6186211 - **Brescia** 25121 Viale Duca d'Aosta 28 Tel. 030 3697501 - **Catania** 95129 Corso Italia 302 Tel. 095 7532311 - **Firenze** 50121 Viale Gramsci 15 Tel. 055 2482811 - **Genova** 16121 Piazza Piccapietra 9 Tel. 010 29041 - **Napoli** 80121 Via dei Mille 16 Tel. 081 36181 - **Padova** 35138 Via Vicenza 4 Tel. 049 873481 - **Palermo** 90141 Via Marchese Ugo 60 Tel. 091 349737 - **Parma** 43121 Viale Tanara 20/A Tel. 0521 275911 - **Pescara** 65127 Piazza Ettore Troilo 8 Tel. 085 4545711 - **Roma** 00154 Largo Fochetti 29 Tel. 06 570251 - **Torino** 10122 Corso Palestro 10 Tel. 011 556771 - **Trento** 38122 Viale della Costituzione 33 Tel. 0461 237004 - **Treviso** 31100 Viale Felissent 90 Tel. 0422 696911 - **Trieste** 34125 Via Cesare Battisti 18 Tel. 040 3480781 - **Udine** 33100 Via Poscolle 43 Tel. 0432 25789 - **Varese** 21100 Via Albuzzo 43 Tel. 0332 285039 - **Verona** 37135 Via Francia 21/C Tel. 045 8263001 - **Vicenza** 36100 Piazza Pontelandolfo 9 Tel. 0444 393311

Il nostro incarico ha comportato lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nei bilanci d'esercizio e consolidato della ASTM SpA al 31 dicembre 2021 predisposti nel formato ESEF. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nei bilanci d'esercizio e consolidato della Società al 31 dicembre 2021 predisposti nel formato ESEF dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione dei bilanci d'esercizio e consolidato della Società al 31 dicembre 2021 predisposti nel formato ESEF al fine di definire procedure di verifica appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa.

In particolare, abbiamo svolto le seguenti procedure:

- verificato che i bilanci d'esercizio e consolidato nel formato XHTML leggibili da utenti umani corrispondano a quelli approvati dal Consiglio di Amministrazione del 25 marzo 2022;
- verificato che i bilanci d'esercizio e consolidato al 31 dicembre 2021 della ASTM SpA siano stati predisposti nel formato XHTML, tramite la verifica del rispetto delle regole e delle specifiche tecniche (*“technical validity”*), come indicato nel *Reporting Technical Standard* predisposto dall'ESMA, utilizzando un software di controllo, diverso da quello utilizzato dalla Società, analizzando la natura delle eccezioni eventualmente emerse;
- con riferimento al bilancio consolidato predisposto dalla ASTM SpA al 31 dicembre 2021, abbiamo ottenuto la mappatura delle voci incluse nello stato patrimoniale, nel conto economico, nel conto economico complessivo, nel rendiconto finanziario e nel prospetto delle variazioni del patrimonio netto, verificandone la conformità con la tassonomia ESMA di base o l'adeguatezza nel caso di una tassonomia di estensione.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

## **Giudizio**

A nostro giudizio, i bilanci d'esercizio e consolidato al 31 dicembre 2021 della ASTM SpA predisposti nel formato ESEF sono stati redatti, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri stabiliti dal Regolamento Delegato.



**Limitazione alla distribuzione e all'utilizzo**

La presente relazione è stata predisposta esclusivamente per le finalità indicate nel primo paragrafo e, pertanto, non potrà essere utilizzata per altri fini, senza il nostro preventivo consenso scritto.

Torino, 13 aprile 2022

PricewaterhouseCoopers SpA

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Piero De Lorenzi', is written over the printed name.

Piero De Lorenzi  
(Partner)