AZIENDA SPECIALE DI SERVIZI DI CASALPUSTERLENGO

26841 CASALPUSTERLENGO (LO) VIA FLEMING, 2/4

Codice fiscale: 11824270158 Partita IVA: 11824270158

Iscritta presso il registro delle imprese di LODI Numero registro: 11824270158

Camera di commercio di LODI Numero R.E.A: 0993928

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO AL BILANCIO AL 31/12/2020

Il Revisore

Benzi Dott.ssa Marisa

VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta Benzi Dott.ssa Marisa, ai sensi del comma 7 dell'art. 114 del Tuel e dell'Art. 15 comma 6 dello Statuto dell'Azienda Speciale di Servizi di Casalpusterlengo:

- Preso atto della Delibera del 31/05/2021 del Consiglio di Amministrazione e ricevuti i documenti di bilancio chiuso al 31/12/2020, composti da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto finanziario e Nota Integrativa, e Relazione sulla gestione esercizio 2020;
- Verificati i documenti di cui alla delibera sopra citata;
- Viste le disposizioni di legge che regolano la Finanza Locale, in particolare il Tuel e tenuto conto dello Statuto dell'Azienda Speciale, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di Revisione;
- Visti i documenti previsti dall'art. 27 dello Statuto:

TANTO PREMESSO ED OSSERVATO

Il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, che l'Organo amministrativo ha redatto nei termini di legge, è stato redatto secondo le disposizioni del D.Lgs. 16 aprile 1991, n. 127, recepite dagli art. 2423 e seguenti del codice civile, ha tenuto conto degli aggiornamenti previsti dal D.L 139/2015 e secondo le disposizioni dello Statuto dell'Azienda Speciale: il suddetto documento risulta composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, Rendiconto finanziario, dalla Nota Integrativa ed è corredato dalla Relazione Gestionale al Bilancio redatta ai sensi dell'Art. 27 dello Statuto Aziendale.

Risultato delle verifiche

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della Azienda Speciale di Servizi di Casalpusterlengo costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2020, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2020, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Particolare attenzione è stata prestata nelle informazioni fornite in Nota Integrativa e nella Relazione della Gestione per definire l'impatto che sta producendo e produrrà l'emergenza COVID-19 sulla struttura nei prossimi anni. Le informazioni fornite sono particolarmente accurate e si ricorda che la situazione è stata monitorata mensilmente e ha determinato la richiesta di un contributo al Comune pari a € 299.000, la situazione verrà comunque monitorata anche nel 2021.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Siamo indipendenti 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.

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

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili 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.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della società di continuare ad 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 una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso 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 ISA Italia 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 prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, 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;

- ho 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;

- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;

- sono giunta ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data

della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;

.

Giudizio

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Azienda Speciale di Servizi di Casalpusterlengo al 31 dicembre 2020e del risultato economico per l'esercizio. Sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (ISA Italia) n. 720B al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, la cui responsabilità compete agli amministratori della dall'Azienda Speciale di Servizi di Casalpusterlengo, con il bilancio d'esercizio della stessa al 31 dicembre 2020. A mio giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2020

Fiorenzuola d'Arda, 10 giugno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Benzi Dott.ssa Marisa