

**AZIENDA SPECIALE CONSORTILE**  
**“COMUNI INSIEME PER LO SVILUPPO SOCIALE”**  
**VERBALE DI RIUNIONE DEL REVISORE DEI CONTI**

Il giorno 21 Maggio 2020 alle ore 10,00 in video conferenza ho effettuato le verifiche di mia competenza connesse alle verifiche periodiche sulla contabilità sociale e del bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2019 al fine di rilasciare la relazione contenente un parere sullo stesso. Nel mio lavoro sono stato coadiuvato dal responsabile Amministrativo Dr. Luca Barlassina, ho inoltre incontrato, l'amministratore unico dell'Azienda Sig. Luigi Boffi ed il Dr. Matteo Picozzi consulente dell'Azienda per le aree bilancio e fiscalità.

Al termine delle suddette verifiche ho effettuato il lavoro di seguito riportato al fine di emettere la relazione sul bilancio 2019.

**Verifica delle principali aree dello Stato Patrimoniale**

Con il Responsabile Amministrativo dell'Azienda e con il consulente ho affrontato le principali voci di bilancio, soffermandomi sui criteri di valutazione adottati e sulle regole di contabilizzazione delle singole voci. In particolare il Dr. Picozzi mi ha fornito un dettaglio dal quale si evince la formazione del fondo imposte;

**Redazione del bilancio secondo i relativi principi**

In via preliminare ho accertato che il bilancio è redatto secondo i relativi principi come previsto dal Codice Civile e dai principi contabili;

**Corretta redazione della Nota Integrativa**

Relativamente alla redazione della Nota Integrativa ho rilevato la corretta redazione della stessa in applicazione della normativa vigente;

**Corretta redazione Relazione sulla Gestione**

Relativamente alla redazione della Relazione sulla Gestione ho rilevato la corretta redazione della stessa in applicazione della normativa vigente;

**Crediti**

Circa la rilevazione contabile dei crediti e dei crediti diversi, si rimanda agli esiti della circolarizzazione. Le persone presenti per conto dell'Azienda confermano che non esistono in bilancio crediti inesigibili o passività potenziali di cui non si è tenuto conto;

**Debiti**

Circa la regolare rilevazione contabile dei debiti verso fornitori e dei debiti diversi, si rimanda agli esiti della circolarizzazione e delle analisi effettuate;

**Esame Situazione Finanziaria**

Circa la situazione finanziaria dell'Azienda ed in particolare ai rapporti bancari e postali si rimanda alle verifiche precedentemente effettuate;

**Immobilizzazioni Immateriali:**

Si è preso atto dei valori esposti in bilancio;

**Immobilizzazioni Materiali:**

Si è rilevato l'incremento dell'esercizio e la corretta applicazione delle aliquote;

**Crediti Verso Altri:**

Si è verificato l'incremento dell'esercizio e se ne è avuto conforto dei relativi incassi, avvenuti nei primi mesi del 2020 da parte del Responsabile Amministrativo;

**Trattamento di fine Rapporto:** Alla data del bilancio, ammonta ad € 830.556,00. Ho verificato l'utilizzo del Fondo e gli incrementi giudicati congrui sulla base della normativa vigente. Ho segnalato al Consorzio di valutare la possibilità di costituire un accantonamento finanziario periodico a sostegno di tale voce di debito;

**Esito delle Circolarizzazioni effettuate:**

*Soggetti Clienti che non hanno risposto alla circolarizzazione:*

- **Comune di Garbagnate Milanese;**
- **ATS della Città Metropolitana di Milano;**

*Soggetti Fornitori che non hanno risposto alla circolarizzazione:*

- **Progetto Integrazione Onlus;**
- **Grufa Srl;**

Al termine delle suddette considerazioni ho provveduto a redigere in data 22 Maggio 2020, la seguente relazione sul bilancio al 31.12.2019.

**RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE**

All'Assemblea dei Soci della "Comuni Insieme per lo Sviluppo Sociale"

**Relazione del Revisore Indipendente ai sensi dell'Art. 14 del D. Lgs. 27 Gennaio 2010, n° 39****Relazione sul bilancio d'esercizio**

Ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della Comuni Insieme per lo sviluppo Sociale, costituito dallo Stato Patrimoniale al 31 Dicembre 2019, dal conto economico 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 dell'azienda al 31 Dicembre 2019, del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione

**Responsabilità dell'Amministratore Unico per il bilancio d'esercizio**

L'Amministratore Unico è 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 è responsabile per la valutazione della capacità dell'Azienda 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;

L'Amministratore Unico utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione dell'Azienda o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte;

### **Responsabilità del Revisore**

Il mio obiettivo è 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 mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un elevato livello 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 e ho mantenuto il 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, ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi, ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio 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 internazionali, 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 dell'Azienda;
- Ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati, nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'Amministratore Unico, inclusa la relativa informativa;
- Sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'Amministratore Unico del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di un'incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'Azienda 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 mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti sino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successive possono comportare che l'Azienda cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- Ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Ho comunicato ai responsabili delle attività di governance, come richiesto dagli ISA Italia, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

## **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

### **Giudizio ai sensi dell'art. 14, del D. Lgs. 39/2010**

L'Amministratore Unico di "Comuni Insieme per lo Sviluppo Sociale" è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31 Dicembre 2019, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio di esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n° 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio di Azienda Speciale Consortile "Comuni Insieme per Lo Sviluppo Sociale" al 31 Dicembre 2019 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio dell'Azienda al 31 Dicembre 2019 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Bollate, li 21 Maggio 2020

Il Revisore Legale

Rag. Eugenio Vaghi