

**RELAZIONE DEL REVISORE UNICO INDIPENDENTE**  
**AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D.LGS 27 GENNAIO 2010 N. 39**  
**AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2018**

\*

Al Consiglio di Amministrazione della:

AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI PANDINO – ASM PANDINO

Via Castello, 15

26025 Pandino (CR)

Codice Fiscale 01445270190

Partita I.V.A. 01445270190

1. E' stata svolta la revisione contabile del bilancio d'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2018 della ASM PANDINO, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa.

La responsabilità della redazione del bilancio ai sensi di Legge in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete al Consiglio di Amministrazione della società.

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione di un bilancio di 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 di controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi od a comportamenti od eventi non intenzionali.

Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come una entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio di esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del

presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli Amministratori utilizzano infatti il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio di esercizio, a meno che dovessero valutare l'eventuale sussistenza di condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività, o non dovessero avere alternative realistiche a tali scelte.

E' del Revisore Legale la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.

2. La revisione contabile è stata svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale, come è stato nel corso delle verifiche periodiche effettuato, al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio non contenga errori significativi, e che risulti, nel suo complesso, attendibile.

Il Revisore Legale è indipendente rispetto alla società in conformità alle norme ed ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento Italiano alla revisione contabile del bilancio.

Gli obiettivi della revisione sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio di esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi od a comportamenti od eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il giudizio del Revisore Legale. Per ragionevole sicurezza viene inteso 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 od 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 di esercizio.

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

- sono stati identificati e valutati i rischi di errori significativi nel bilancio di esercizio, dovuti a frodi od a comportamenti od eventi non intenzionali; sono state definite e sono state svolte procedure di revisione in risposta a tali rischi, se presenti; sono stati acquisiti elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il 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 od eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- è stata acquisita 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;
- è stata valutata l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dal Direttore Generale e dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- si è giunti 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 ad eventi o circostanze che possano far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento; in presenza di eventuale incertezza significativa, il Revisore Legale sarebbe tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa dovesse essere inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del giudizio; le conclusioni del Revisore Legale sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione; tuttavia, eventi o circostanze successivi ad oggi non conosciuti potrebbero eventualmente comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- sono stati valutati la presentazione, la struttura ed il contenuto del bilancio di esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio di esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- sono stati comunicati ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile ed i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno, se presenti, identificate nel corso della revisione contabile.

Il Revisore Legale ritiene, nel corso delle verifiche per l'analisi dell'esercizio 2018 effettuate, di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il giudizio.

3. Lo stato patrimoniale, nei raggruppamenti delle voci attive e passive previste dall'art.2424 C.C., risulta in sintesi dalla seguente esposizione:

A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	€.	0,00.=
B) Immobilizzazioni	€.	16.760.001,00.=
C) Attivo circolante	€.	886.360,00.=
D) Ratei e risconti attivi	€.	33.274,00.=

---

Totale attivo

---

€. 17.679.635,00.=

---

A) Patrimonio netto	€.	10.751.839,00.=
B) Fondi per rischi ed oneri	€.	89.489,00.=
C) T.F.R. di lavoro subordinato	€.	323.747,00.=
D) Debiti	€.	5.614.034,00.=
E) Ratei e risconti passivi	€.	900.526,00.=

---

Totale passivo

---

€. 17.679.635,00.=

---

4. Il risultato dell'esercizio 2018 trova espressione nel conto economico secondo i raggruppamenti in sintesi delle voci di costo e di ricavo previsti dall'art.2425 C.C. come segue:

A) Valore della produzione	€.	2.909.557,00.=
B) Costi della produzione	€.	2.656.810,00.=

---

Differenza fra valore e costi della produzione (A-B)

---

€. 252.747,00.=

---

C) Proventi e oneri finanziari	€.	- 111.466,00.=
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	€.	0,00.=
		_____
Risultato prima delle imposte	€.	141.281,00.=
		_____
20) Imposte sul reddito di esercizio	€.	62.534,00.=
		_____
Utile dell'esercizio	€.	78.747,00.=
		_____

5. Gli Amministratori sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della ASM PANDINO al 31 Dicembre 2018, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio di esercizio e la sua conformità alle norme di Legge.

Il Revisore Legale ha 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 di esercizio al 31 Dicembre 2018 e sulla conformità della stessa alle norme di Legge, nonché al fine di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

6. Gli Amministratori sono responsabili per la predisposizione della relazione sul governo societario della ASM PANDINO al 31 Dicembre 2018, utile alla valutazione del rischio di crisi aziendale, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio di esercizio e la sua conformità alle norme di Legge.

Il Revisore Legale ha svolto le procedure indicate nel principio di revisione SA Italia n.720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sul governo societario con il bilancio di esercizio al 31 Dicembre 2018 e sulla conformità della stessa alle norme di Legge, nonché al fine di rilasciare una

dichiarazione su eventuali errori significativi.

7. A proprio giudizio, il Revisore Legale ritiene che il bilancio di esercizio della ASM PANDINO chiuso al 31 Dicembre 2018, nel suo complesso, sia conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, sia stato redatto con chiarezza e fornisca una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società, del risultato economico e dei flussi di cassa della azienda per l'esercizio chiuso alla suindicata data, in conformità alle norme Italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

A proprio giudizio, il Revisore Legale ritiene che la relazione sulla gestione sia coerente con il bilancio di esercizio della ASM PANDINO chiuso al 31 Dicembre 2018 e che sia redatta in conformità alle norme di Legge.

A proprio giudizio, il Revisore Legale ritiene che la relazione sul governo societario sia coerente con il bilancio di esercizio della ASM PANDINO chiuso al 31 Dicembre 2018 e che sia redatta in conformità alle norme di Legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art.14, comma 2, lett. e), D.Lgs. 27 Gennaio 2010 n.39, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, si ritiene di non avere alcunché di significativo da riportare.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art.14, comma 2, lett. f), D.Lgs. 27 Gennaio 2010 n.39, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, si ritiene di non avere alcunché di significativo da riportare. Si invita solamente l'Organo Amministrativo a continuare a prestare la giusta attenzione, come nel corso dell'esercizio 2018 effettuato a mezzo analisi periodica delle situazioni di flusso di periodo consuntive e previsionali, alle dinamiche finanziarie ed alla

disponibilità finanziaria nei vari momenti, al fine di evitare la possibilità che  
insorga eventuale tensione finanziaria in corso di esercizio.

\*

Pandino (CR), li 08 Aprile 2019

\*

**Il Revisore Legale:**

Dott. Riccardo Foglio



\*

\*

\*

\*

\*

\*

\*

\*

\*

\*

\*

\*

\*

\*

\*

\*

\*

\*