



Studio dott. Luigi de Paola
Giudice Tributario a.r. Regione Lombardia Dottore Commercialista
Revisore Legale Via dei Cybo 2 20127 Milano

Al Comune di Vermezzo Con Zelo
Piazza Comunale 4
20071 Vermezzo con Zelo MI

Al Consiglio e Signori Consiglieri
Alla CA: Sindaco dott. Andrea Cipullo
Alla Giunta e Signori Assessori
E pc
Segretario SEDE
RAF Dott.ssa Emiliana M.L. Fregoni.
Rag Simona Trabucchi e

OGGETTO Giudizio allegato alla RELAZIONE DEL REVISORE AL RENDICONTO 2020 al **Verbale del Revisore n 210406 01 del 6 aprile 2021 rel 02 hh 12**

Illustre Sindaco
Egregi Signori,

Giudizio

Il Revisore ha svolto la revisione del bilancio dell'Ente costituito dallo stato patrimoniale al 31.12.2020 e dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data -.

L'esame documentale relativamente alla proposta di bilancio, pervenuta in data 27,29 Marzo e 2 Aprile 2021 si è svolta a distanza, compatibilmente con la documentazione fornita e nel contesto degli atti amministrativi interdettivi per motivi epidemiologici via via in vigore dal 2020 ad oggi 6 aprile 2021.

A nostro giudizio, il bilancio, come proposto, fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'ente al 31.12.2020 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Il Revisore ha svolto la revisione in conformità ai principi di revisione. Le responsabilità del Revisore, ai sensi di tali principi, sono ulteriormente descritte nella varie sezioni di lavoro.

Il Revisore è indipendente rispetto all'Ente in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il proprio giudizio.

Responsabilità degli amministratori e del Revisore per il bilancio come proposto.

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio e dei provvedimenti via via decisi in corso di esercizio affinché il documento 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 dell'Ente ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio come proposto al Revisore, per l'appropriatezza dell'utilizzo dei presupposti di legittimità e di gestione nonché per una adeguata informativa in materia istituzionale tenendo conto che, a seguito della fusione, l'Ente è in fase di rinnovo della struttura e di implementazione nell'attività istituzionale.

Il Revisore ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul tale processo e sulla predisposizione dell'informativa economico/ finanziaria dell'ente..



Studio dott. Luigi de Paola
Giudice Tributario a.r. Regione Lombardia Dottore Commercialista
Revisore Legale Via dei Cybo 2 20127 Milano

Responsabilità del Revisore per la revisione del bilancio -.

Gli obiettivi del Revisore sono : l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio , 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 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 possa individuare 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 come proposto-

Nell'ambito della revisione svolta in conformità ai principi di revisione, ha esercitato il giudizio professionale e ha mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione.

Inoltre:

- Il Revisore ha identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ha definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ha richiesto di acquisire ed ha acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il proprio 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;
- ha 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'ente;
- ha valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa di cui si è chiesto dettaglio;
- è giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori nel presupposto del fine istituzionale nell'attività aziendale ed, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi. Le conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione.
- ha valutato la presentazione, la struttura e il contenuto dell'inventario e del bilancio come redatto nel suo complesso, inclusa l'informativa, raccomandando che rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione. Il revisore ha avanzato riserve da chiarire con dettaglio sulle valutazioni e sulle differenze inventariali
- Ha comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica delle attività pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione .
- **Ha riscontrato la coerenza delle voci in bilancio relativamente al fatto che l'amministrazione, a seguito della cessione dei rapporti contrattuali e dei crediti e debiti da fusione, è nella necessità di mantenere valori fornendo adeguata motivazione e crediti e debiti certi liquidi ed esigibili giustificando le cancellazioni, nonché la impossibilità ad oggi di poter riscuotere i crediti incagliati da anni ed in contenzioso , da esporre in apposita nota integrativa.**
I fatti presupposti saranno meglio esposti nella relazione della Giunta e nei programmi discussi ed approvati nei precedenti consigli.

Il Revisore non ha asseverato i dati di atti endoprocedimentali di terzi

Per tali ragioni il Revisore, **esprime al bilancio esaminato giudizio positivo con riserva** riportando in questa sede le riserve e le raccomandazioni espresse nel proprio parere al bilancio 2020

Roma 6 Aprile 2021

Il Revisore
Dott. Luigi de Paola

Pag. 2 a 2