

**RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE SUL PROSPETTO DI  
RICONCILIAZIONE RELATIVO AI CREDITI E DEBITI RECIPROCI TRA IL COMUNE DI FIRENZUOLA E  
LA SOCIETÀ PARTECIPATA CASA S.p.A. PER LE FINALITÀ PREVISTE DAL DECRETO  
LEGISLATIVO 23 GIUGNO 2011 N. 118**

*al Consiglio di Amministrazione  
della Casa S.p.A. (Società partecipata dal Comune di Firenzuola)*

**Giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato prospetto dei saldi a credito e a debito della Casa S.p.A. con il Comune di Firenzuola (di seguito il "Prospetto") al 31.12.2019, predisposto per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

A nostro giudizio, il Prospetto di Casa S.p.A. al 31.12.2019 è stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso.

**Elementi alla base del giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza del Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) emesso dall'International Ethics Standards Board for Accountants applicabili alla revisione contabile del Prospetto. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

**Criteri di redazione e limitazione alla distribuzione ed all'utilizzo**

Richiamiamo l'attenzione alle note esplicative al Prospetto che descrivono i criteri di redazione. Questi ultimi, come previsto dal Documento n.223 Assirevi, si discostano parzialmente da quelli adottati per la redazione del bilancio in quanto indicano esclusivamente i crediti e i debiti non derivanti dal contratto di servizio. La posizione derivante dal contratto di servizio è rilevata per la parte debitoria per "masse" e non a livello di singole controparti non permettendo la ricostruzione della posizione specifica dell'ente locale. Tale fattispecie non comporta il rischio di emersione delle passività latenti suscettibili a tradursi in un futuro esborso territoriale per l'ente date le disponibilità liquide gestite per conto dei Comuni che permettono la copertura totale di tutte le posizioni debitorie esistenti.

Il Prospetto è stato redatto per le sole finalità descritte al primo paragrafo. Di conseguenza il Prospetto può non essere adatto per altri scopi. La nostra relazione viene emessa solo per Vostra informazione e non potrà essere utilizzata per altri fini né divulgata a terzi, in tutto o in parte, ad eccezione del Comune di Firenzuola. Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.

### ***Responsabilità degli Amministratori e del Collegio sindacale per il Prospetto***

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del Prospetto in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso, e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un Prospetto 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 Prospetto, 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 Prospetto 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.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

### ***Responsabilità della Società di revisione per la revisione contabile del Prospetto***

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il Prospetto 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 (ISAs) 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 degli utilizzatori prese sulla base del Prospetto.

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

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel Prospetto, 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;
- abbiamo 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;
- siamo 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 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, siamo tenuti 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 nostre 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.

- abbiamo valutato l'appropriatezza dei criteri di redazione utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Firenze, 26 febbraio 2020

ACG Auditing & Consulting Group S.r.l.

Silvia Bonini  
*Amministratore Delegato*

C A S A S P A



Rif. P/LDM/SZ

Firenze, 21.02.2019

Spett.le  
Comune di Firenzuola  
Piazza Don Stefano Casini, 1  
50033 Firenzuola

Settore 1- Ragioneria-Personale-  
Economato

**Polimene Loredana**

Invio con posta certificata a:

comune.firenzuola@postacert.toscana.it

**Oggetto: Adempimenti ai sensi dell'art. 11 comma 6 lettera j) del D.Lgs. n. 118/2011 - debiti e crediti tra l'Ente e le Società partecipate e controllate**

Con la presente si attesta al 31.12.2019, ai sensi della normativa in oggetto, l'inesistenza di debiti e crediti diretti tra la Società e codesto Ente.

Restando a disposizione per eventuali chiarimenti in merito, si porgono cordiali saluti.

Il Presidente  
(Ing. Luca Talluri)



C A S A S P A  
50121 FIRENZE - VIA FIESOLANA 5 - INFO@CASASPA.ORG - WWW.CASASPA.IT - TEL 055.22.624.1 - FAX 055.22.624.269  
C.F. e P.I. 05264040485 - REA 533622



## **Note esplicative per la compilazione prospetti dei debiti-crediti verso Comuni Soci**

Per la redazione dei prospetti che evidenziano i debiti crediti nei confronti dei Comuni Soci la Società adotta i seguenti criteri:

- Considera solo i debiti e crediti diretti rilevando solo i rapporti che esulano dal contratto di servizio e che danno luogo ad impegni ed accertamenti specifici da parte dei Comuni a cui seguiranno incassi e pagamenti (importo utile della Società distribuito ai Soci, finanziamento di interventi con risorse proprie dei Comuni.....).
- Gli importi sono rilevati dalle schede contabili ed espressi per il loro valore nominale.
- Esclude, in accordo con i Comuni Soci, tutti gli importi che hanno origine dal Contratto di Servizio, poiché ciascun comune per la gestione dello stesso ha una diversa rappresentazione nel proprio bilancio.
- La posizione derivante dal contratto di servizio è rilevata per la parte debitoria per "masse" e non a livello di singole controparti non permettendo la ricostruzione della posizione specifica dell'ente locale. Tale fattispecie non comporta il rischio di emersione delle passività latenti suscettibili a tradursi in un futuro esborso territoriale per l'ente date le disponibilità liquide gestite per conto dei Comuni che permettono la copertura totale di tutte le posizioni debitorie esistenti.

Firenze, 21.02.2020