



Dott.ssa GROSSI VALENTINA

Commercialista – Revisore legale

c.f. GRSVNT89E68C523I – p.iva 04112540168

Via O. Mozzali n. 3 – Treviglio (BG) – valentina.grossi@pec.it

Ordine dei Commercialisti ed Esperti Contabili di Milano – Sez. A- n. 9741

Registro dei Revisori legali n.179030 – D.M. 27/07/17 – G.U. n.66 del 01/09/2017

RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D.LGS. 27 GENNAIO 2010, N.39

Ai soci della TREVIGLIO FUTURA S.P.A. - SOCIETA' DI TRASFORMAZIONE URBANA

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Non sussiste una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'impresa di continuare ad operare come un'entità in funzionamento in conformità al principio di revisione internazionale (ISA Italia) n. 570.

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Società TREVIGLIO FUTURA S.P.A. - SOCIETA' DI TRASFORMAZIONE URBANA costituito dallo stato patrimoniale al 31.12.2019, 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 31.12.2019, 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.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le mie 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.

Sono indipendente 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 mio giudizio.

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.



Dott.ssa GROSSI VALENTINA

Commercialista – Revisore legale

c.f. GRSVNT89E68C523I – p.iva 04112540168

Via O. Mozzali n. 3 – Treviglio (BG) – valentina.grossi@pec.it

Ordine dei Commercialisti ed Esperti Contabili di Milano – Sez. A- n. 9741

Registro dei Revisori legali n.179030 – D.M. 27/07/17 – G.U. n.66 del 01/09/2017

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; 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 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 giunto 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 mie 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;
- ho comunicato 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 e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale 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



Dott.ssa GROSSI VALENTINA

Commercialista – Revisore legale

c.f. GRSVNT89E68C523I – p.iva 04112540168

Via O. Mozzali n. 3 – Treviglio (BG) – valentina.grossi@pec.it

Ordine dei Commercialisti ed Esperti Contabili di Milano – Sez A- n. 9741

Registro dei Revisori legali n.179030 – D.M. 27/07/17 – G.U. n.66 del 01/09/2017

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

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 mio 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.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10

Gli amministratori della TREVIGLIO FUTURA S.P.A. - SOCIETA' DI TRASFORMAZIONE URBANA sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della TREVIGLIO FUTURA S.P.A. - SOCIETA' DI TRASFORMAZIONE URBANA al 31.12.2019, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'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 della TREVIGLIO FUTURA S.P.A. - SOCIETA' DI TRASFORMAZIONE URBANA al 31.12.2019 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 della TREVIGLIO FUTURA S.P.A. - SOCIETA' DI TRASFORMAZIONE URBANA al 31.12.2019 ed è redatta in conformità alle norme di legge. Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.



Dott.ssa GROSSI VALENTINA

Commercialista – Revisore legale

c.f. GRSVNT89E68C523I – p.iva 04112540168

Via O. Mozzali n. 3 – Treviglio (BG) – valentina.grossi@pec.it

Ordine dei Commercialisti ed Esperti Contabili di Milano – Sez. A- n. 9741

Registro dei Revisori legali n.179030 – D.M. 27/07/17 – G.U. n.66 del 01/09/2017

Assenza di incertezza significativa relativa alla continuità aziendale

Ai sensi del comma 1 n. 22-quarter dell'art. 2427 c.c., la Nota Integrativa deve includere le informazioni riguardanti "la natura e l'affetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio". E' sotto gli occhi di tutti che le criticità legate alla diffusione del COVID-19 abbiano comportato effetti nel primo scorcio dell'esercizio 2020 e che, allo stato attuale, non è dato sapere per quanto tempo perdureranno e in che misura. A tal proposito, si evidenzia come, correttamente, gli amministratori della società abbiano dato adeguata informativa in Nota Integrativa nella sezione "Altre Informazioni" evidenziando come l'emergenza COVID-19 sorta nei primi mesi del 2020, abbia imposto la sospensione delle attività produttive non essenziali con effetti su tutti gli aspetti gestionali delle imprese e, limitatamente al Comune di Treviglio, zona nella quale la società opera, ha indotto la società a rendere gratuite le aree di sosta a pagamento. E seppur per un tempo limitato, tali decisioni hanno impattato sui flussi in entrata, generando, di fatto, minor entrate, che sono state compensate con il ricorso ai sostentamenti, sussidi e agevolazioni posti in essere dallo Stato.

Il bilancio chiuso al 31.12.2019 è stato predisposto nella prospettiva della continuità aziendale tenendo comunque conto dell'emergenza COVID-19, oggi non risolta ma mitigata. A parere di scrive, e in ossequio all'art. 14, secondo comma, lettera f) del D. Lgs. 39/2010, evidenzio come non sussistano incertezze significative relative a eventi o a circostanze che potrebbero sollevare dubbi significativi sulla capacità della società sottoposta a revisione di mantenere la continuità aziendale.

Il Revisore Legale

Dott.ssa Valentina Grossi

Rozzano, lì 13 giugno 2020