

AZIENDA SPECIALE FARMACEUTICA

POGLIANO MILANESE

* * * * *

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO AL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO

AL 31 DICEMBRE 2018

Al Consiglio Comunale dell'Azienda Speciale Farmaceutica di Pogliano Milanese

Il sottoscritto revisore, incaricato di svolgere l'attività di revisione contabile, espone le proprie considerazioni nella presente relazione che prevede:

- La revisione contabile redatta ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. 39/10

Parte prima

Relazione del revisore ai sensi dell'art. 14 del d. lgs, 27 gennaio 2010, N.39

Relazione sul bilancio d'esercizio

E' stata svolta la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della Azienda speciale Azienda Speciale Farmaceutica del Comune di Pogliano Milanese, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2018, dal conto economico e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

Giudizio

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Azienda Speciale Farmaceutica di Pogliano Milanese al 31/12/2018 e 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.



Responsabilità degli amministratori 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.

Responsabilità del revisore

E' mia la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione contabile.

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. 39/10.

Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

La revisione contabile comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio.

Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio dell'impresa che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa.



La revisione contabile comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della presentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (ISA Italia) n. 720B al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, la cui responsabilità compete agli amministratori, con il bilancio d'esercizio al 31/12/2018. A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Azienda Speciale Farmaceutica del Comune di Pogliano Milanese.

Conoscenza della azienda speciale, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati

Dato atto della non consolidata conoscenza che il revisore unico ha in merito alla azienda speciale e per quanto concerne:

- i) la tipologia dell'attività svolta;
- ii) la sua struttura organizzativa e contabile;

tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, viene ribadito che la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza - nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata attuata mediante il riscontro positivo riguardo a quanto verificato ed in base alle informazioni acquisite nel corso delle verifiche effettuate.

È stato quindi possibile confermare che:



- l'attività tipica svolta dalla azienda speciale non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto dall'oggetto sociale;
- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati;
- le risorse umane costituenti la "*forza lavoro*" non sono mutate;
- quanto sopra constatato risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per i 2 ultimi esercizi, ovvero quello in esame (2018) e quello precedente (2017). È inoltre possibile rilevare come la azienda speciale abbia operato nel 2018 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, i controlli si sono svolti su tali presupposti avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente.

Le attività svolte dal revisore hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero esercizio.

Attività svolta

L'incarico è stato conferito con delibera 54 del 27/07/2016 con comunicazione avuta il 12/09/2016, durante le verifiche periodiche dalla data d'insediamento, il revisore ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla azienda speciale, non si sono rilevate problematiche straordinarie al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi. Si sono anche verificate le attività di consulenza ed assistenza contabile e fiscale su temi di natura tecnica e specifica: i riscontri hanno fornito esito positivo.

Il revisore ha valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione.



I rapporti con le persone operanti nella citata struttura - amministratore, dipendenti e consulenti esterni - si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli del revisore unico.

Per tutta la durata dell'esercizio in esame si è potuto riscontrare che:

- l'azienda non ha personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali, in continuità rispetto all'esercizio precedente;
- i consulenti ed i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale, societaria e giuslavoristica non sono mutati e pertanto hanno conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali anche straordinarie che hanno influito sui risultati del bilancio;
- il livello della preparazione tecnica dei consulenti incaricati resta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali da rilevare e può vantare una più che sufficiente conoscenza delle problematiche aziendali;

Stante la relativa semplicità dell'organigramma direzionale le informazioni richieste dall'art. 2381, co. 5, c.c., sono state fornite dall'organo amministrativo in occasione delle riunioni programmate, e, da tutto quanto sopra deriva che l'organo amministrativo ha, nella sostanza e nella forma, rispettato quanto ad esso imposto dalla citata norma.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il revisore unico può affermare che:

- le decisioni assunte dall'Ente di riferimento e dall'organo di amministrazione sono state conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale e la continuità aziendale;



- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla azienda speciale;
- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge ed allo statuto aziendale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dal Consiglio Comunale o tali da compromettere l'integrità del patrimonio dell'azienda speciale;
- non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della azienda speciale, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- nel corso dell'attività come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;

Osservazioni e proposte in ordine al bilancio ed alla sua approvazione

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 è stato approvato dall'organo di amministrazione e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa.

Inoltre:

- l'organo di amministrazione ha altresì predisposto la relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 c.c.;
- tali documenti sono stati consegnati al revisore unico in tempo utile affinché siano depositati presso il Municipio corredati dalla presente relazione, e ciò indipendentemente dal termine previsto dall'art. 2429, co. 1, c.c.;

È quindi stato esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale vengono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:



- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati nell'esercizio precedente, conformi al disposto dell'art. 2426 c.c.;
- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- è stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, ai sensi dell'art. 2423, co. 4, ha applicato coefficienti di ammortamento congrui ai parametri utilizzabili per tipologia dei beni, fatta eccezione per i mobili che a parere del revisore sono stati ammortizzati in misura insufficiente, in particolare per la senescenza accentuata nei locali destinati al ricevimento del pubblico.
- ai sensi dell'art. 2426, co. 5, c.c. non ci sono valori iscritti al punto B) I - 2) dell'attivo dello stato patrimoniale i beni immateriali hanno tutti completato il processo di ammortamento. In merito al recepimento delle modifiche introdotte dal D.Lgs. 139/2015, che ha riscritto il principio contabile 24, non ci sono segnalazioni, non ricorrendo per l'azienda la fattispecie.
- ai sensi dell'art. 2426, n. 6, c.c. il revisore unico ha preso atto che non sono presenti alla voce B-I-5) dell'attivo dello stato patrimoniale importi a titolo di avviamento commerciale;



- è stata verificata la correttezza delle informazioni contenute nella nota integrativa per quanto attiene l'assenza di posizioni finanziarie e monetarie attive e passive sorte originariamente in valute diverse dall'euro;
- sono state fornite in nota integrativa le informazioni richieste dall'art. 2427-bis c.c., relative alla mancanza di strumenti finanziari derivati e di immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al loro fair value;
- in merito alla proposta dell'organo di amministrazione circa la destinazione del risultato netto di esercizio esposta in chiusura della relazione sulla gestione, il revisore unico non ha nulla da osservare, facendo peraltro notare che la decisione in merito spetta all'Ente di riferimento.

Risultato dell'esercizio sociale

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per euro 30.465.

Conclusioni

Sulla base di quanto sopra esposto e per quanto è stato portato a conoscenza del revisore unico è stato riscontrato dai controlli periodici svolti, si ritiene che non sussistano ragioni ostative all'approvazione da parte dell'Ente al progetto di bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 così come è stato redatto e Vi è stato proposto dall'organo di amministrazione.

Pogliano Milanese, 3 Maggio 2019

Il Revisore Unico

Laura Benini

