

RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE DEI CONTI AL BILANCIO 2013

Al socio dell'Azienda Speciale Farmaceutica di Pogliano Milanese

Il sottoscritto Dott. Saverio Lasagni, in qualità di Revisore unico dell' Azienda Speciale Farmaceutica di Pogliano Milanese per il triennio 2013 - 2016, nominato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 33 del 2.7.2013 ai sensi dell'art. 26 dello Statuto aziendale, ha proceduto all'esame - ai sensi dell'art. 14, comma 1, letto a) del D.Lgs. n. 39/2010 - del progetto di Bilancio per l'anno 2013 completo di Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa e della Relazione sulla Gestione predisposti dall'Amministratore Unico.

L'esame dei documenti che mi sono stati forniti e le verifiche sui documenti contabili che lo compongono sono stati da me effettuati secondo gli statuiti principi di revisione legale dei conti. In conformità ai predetti principi, la revisione legale dei conti è stata pianificata e svolta al fine di acquisire tutti gli elementi necessari per accertare se il bilancio d'esercizio 2013 fosse in qualche modo viziato da errori ed omissioni significative e risultasse nel suo complesso veritiero e corretto. Il procedimento di revisione contabile è stato svolto in modo coerente con le dimensioni aziendali ed in particolare:

- valutazione sulla correttezza dei criteri contabili adottati e sulla ragionevolezza delle stime;
- analisi a campione a supporto delle informazioni contenute nel bilancio e nel documento di accompagnamento.

Si ritiene che il lavoro svolto sui documenti forniti dall'Amministratore Unico fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio tecnico.

Le principali risultanze del progetto di bilancio sono:

STATO PATRIMONIALE

D.M.T. 26 APRILE 1995

valori espressi in unità di euro	ESERCIZIO 2012	ESERCIZIO 2013
A) CREDITI V/COMUNE DI POGLIANO PER CAPITALE DI DOTAZIONE DELIBERATO E DA VERSARE	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI	338.933	327.409
C) ATTIVO CIRCOLANTE	212.569	202.078
D) RATEI E RISCONTI	127	79
TOTALE ATTIVO	551.629	529.566

PASSIVO E PATRIMONIO NETTO		
	ESERCIZIO 2012	ESERCIZIO 2013
A) PATRIMONIO NETTO	215.297	224.017
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	5.000	5.000
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	90.679	98.104
D) DEBITI	240.653	202.445
E) RATEI E RISCONTI	0	0
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	551.629	529.566

CONTO ECONOMICO
D.M.T. 26 APRILE 1995

	ESERCIZIO 2012	ESERCIZIO 2013
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	755.669	749.673
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	743.228	733.986
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	12.441	15.687
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.861	-1.556
D) RETT. DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	493	940
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	11.073	15.071
22 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	3.032	6.353

RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE DEI CONTI AL BILANCIO 2013

23 UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO**8.041****8.718**

Si è proceduto alla verifica della corrispondenza delle scritture contabili con il progetto di Bilancio ed all'analisi della correttezza dei principi di valutazione delle poste dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico.

Il Bilancio è redatto secondo il nuovo schema tipo di bilancio d'esercizio previsto dal D.M.T. del 26 aprile 1995 (G.U. n.157 del 7 luglio 1995) che ha recepito il D.Lgs. 9 aprile 1991 num. 127 in attuazione delle direttive n. 78/660/CEE e 83/349/CEE in materia societaria ed in base ai principi previsti dagli artt. 2423 e 2423 bis del Codice Civile e pertanto si compone dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Nota Integrativa a cui è allegata la relazione sulla gestione che vuole contribuire a migliorare le informazioni sia verso l'Ente locale di riferimento che verso i terzi in generale.

Sia lo schema di Bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) che la Nota Integrativa ed anche la Relazione sulla Gestione sono conformi ai dettati degli articoli del Codice Civile ed in particolare: artt. 2224 bis, 2425 Bis, 2427 e 2428.

La relazione sulla gestione presenta in modo completo l'andamento della gestione aziendale ed illustra le varie dinamiche in divenire e pertanto risulta a norma dell'art. 36 dello Statuto vigente.

Relativamente al contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico nonché ai criteri di valutazione delle poste di bilancio, attesto che:

- non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 4, ed all'art. 2423-bis, comma 2, del Codice Civile;
- è stato rispettato altresì il principio della continuità aziendale;
- la comparazione degli importi di ciascuna voce rispetto all'esercizio precedente è stata effettuata correttamente;
- i ricavi contabilizzati nel conto economico sono stati solo quelli realizzati, mentre per quanto riguarda i costi, sono state rilevate le perdite di competenza, anche se la loro manifestazione numeraria è avvenuta dopo la chiusura dell'esercizio in esame;
- i criteri di valutazione delle poste di bilancio sono conformi alle disposizioni di cui all'art. 2426 del Codice Civile e non si discostano dai medesimi criteri utilizzati nello scorso esercizio.

A mio giudizio il bilancio dell' esercizio chiuso al 31 dicembre 2013 corrisponde alle risultanze delle scritture contabili, è conforme nel suo complesso alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell' Azienda Speciale Farmaceutica di Pogliano Milanese.

Milano, 07 Aprile 2014

Il Revisore contabile
Saverio Lasagni