

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018

Il sottoscritto revisore a cui è stato sottoposto il bilancio di previsione 2018 ed il bilancio pluriennale 2018 – 2020, pur non essendo né per dettato normativo e neppure per statuto tenuto a rilasciare su tale documento parere, su richiesta dell'amministrazione Comunale di Pogliano di cui l'Azienda Speciale è Ente Strumentale ha esaminato la documentazione fornita dall'Amministratore Unico, che consiste in:

- relazione sul bilancio di previsione per l'anno 2018;
- bilancio economico di previsione per l'anno 2018;
- preventivo del fabbisogno di cassa per l'anno 2018;
- tabella numerica del personale per l'anno 2018;
- il piano programma;
- bilancio pluriennale 2018 – 2020;
- piano di investimento triennale 2018 – 2020;

preso atto delle seguenti risultanze del bilancio economico di previsione per l'anno 2018 (dati espressi all'unità di euro):

	CONSUNTIVO	PRECONSUNTIVO	PREVENTIVO
	2016	2017	2018
Valore della Produzione	718.365	724.950	742.500
Costi della Produzione	-692.459	-706.800	-722.550
RISULTATO DELLA GESTIONE ORDINARIA	25.906	18.150	19.950
Ricavi da copertura costi sociali	0	0	0
Risultato gestione finanziaria	-331	-350	-200
Risultato gestione straordinaria	-1.713	-2.020	0
Oneri per imposte	-7.969	-7.718	-7.482
RISULTATO ECONOMICO	15.893	12.102	12.268

Verificato che:

1. Il bilancio di previsione per l'anno 2018 è stato predisposto in conformità allo schema del Ministero del Tesoro del 26 aprile 1995, nel rispetto dello Statuto di cui è dotata l'azienda e risulta completo di tutti gli allegati previsti dallo stesso.
2. Il bilancio di previsione risulta redatto in osservanza dei principi di coerenza e di attendibilità e come risulta dal quadro generale riassuntivo, rispetta il principio dell'equilibrio economico e finanziario.
3. la relazione al piano (programma per il triennio 2018 — 2020) è stata predisposta secondo le indicazioni previste dall' art. 33 dello Statuto aziendale, e contiene gli obiettivi e le scelte che l'Amministratore Unico intende perseguire nella gestione ed amministrazione della Farmacia e descrive in modo chiaro ed analitico le principali voci economiche e finanziarie del bilancio di previsione annuale 2018 e del bilancio pluriennale 2018 — 2020;
4. la stima dei ricavi e proventi nonché dei costi e degli oneri, iscritti nel bilancio economico per l'anno 2018, risulta essere coerente, anche in considerazione dell'andamento delle stesse voci, ai dati del consuntivo dell'anno 2016, della situazione contabile al 31/08/2017 ed al pre-consuntivo dell'anno 2017;
5. le previsioni delle entrate ed uscite del fabbisogno di cassa per il triennio 2018 — 2020 possono ritenersi, congrue, in relazione alla storicità ed alle necessità di funzionamento della Farmacia;
6. le previsioni relative agli investimenti, iscritte nel piano triennale 2018 — 2020, appaiono coerenti con le necessità gestionali e sostenibili sia dal punto di vista economico che da quello finanziario;

considerato che:

7. i ricavi delle vendite e delle prestazioni nonché gli altri proventi, che si prevedono di conseguire nell' anno 2018, sono stati calcolati in sostanziale consolidamento in linea con il preconsuntivo 2017, che presenta una leggera variazione in aumento inferiore al 1% rispetto al consolidato del 2016. Tale previsione è stata formulata tenendo conto delle variabili conosciute al momento della redazione;
8. i costi per l'acquisto di farmaci per l'anno 2018 sono stati correttamente previsti, vale a dire applicando ai ricavi netti delle vendite un margine di contribuzione del 32,43%, che risulta essere in linea con quanto atteso nel pre-consuntivo 2017, tuttavia si osserva che il margine di contribuzione è al netto delle trattenute ASL che portano ad una riduzione di quasi 5 punti percentuali;
9. il costo del personale per l'anno 2017 è stato previsto sulla base delle risorse attualmente in servizio e tiene conto dell'incremento dovuto all'assunzione in

corso d'anno 2017 della collaboratrice farmacista, i dati di base sono in continuità ai risultati del preconsuntivo al 31/08/2017;

10. i costi per servizi, iscritti nel bilancio dell'anno 2018, sono in linea con i dati attesi nel pre-consuntivo in quanto trattasi di oneri predeterminati in base a delibere comunali, contratti di servizio, ecc., e quindi non soggetti a sostanziali mutamenti;
11. gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono stati iscritti nel bilancio annuale 2018 e pluriennale 2018 - 2020 in linea con quanto previsto nel bilancio dello scorso anno poiché non sono stati effettuati e non sono previsti significativi investimenti, lo stanziamento delle quote di ammortamento in particolare per l'immobile si evidenzia essere insufficienti al degrado fisico dello stesso;
12. gli oneri finanziari, ormai residuali iscritti nel bilancio annuale 2018 e pluriennale 2019 - 2020 che l'azienda si è accollata in sede di acquisto della nuova sede, sono stati correttamente iscritti e sono in linea con i dati del preconsuntivo dell'anno 2017;
13. l'onere per le imposte dirette (Irap ed Ires) è stato previsto nel bilancio dell'anno 2018 in maniera puntuale sulla base della quantificazione delle rispettive basi imponibili;

E' opportuno sottolineare che il bilancio di previsione è un budget e le stime potrebbero essere suscettibili di modificazioni, nel corso dell'anno, a causa di variabili esogene dovute al mercato e/o all'evoluzione normativa ed anche in considerazione dei continui interventi di contenimento della spesa farmaceutica e/o sanitaria. Tuttavia pur in presenza di un contenimento sia del fatturato che del risultato la gestione è improntata a corrette regole economiche e rispetta il vincolo imposto dal comma 4 dell'articolo 114 del D.lgs 1/08/2000, in base al quale il bilancio non può chiudere in deficit.

Tutto ciò verificato il sottoscritto revisore non ha rilievi da sollevare sul bilancio di per l'anno 2018, che è stato predisposto e redatto in conformità alle previsioni dell'articolo 114 Tuel e contiene tutti i documenti e le informazioni ivi previste, pertanto rilascia parere positivo.

Pogiano Milanese, 20 Gennaio 2018

Il Revisore Unico
