

Verbale n. 6

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019

Il sottoscritto revisore a cui è stato sottoposto il bilancio di previsione 2019 ed il bilancio pluriennale 2019 – 2021, 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 2019;
- bilancio economico di previsione per l'anno 2019;
- preventivo del fabbisogno di cassa per l'anno 2019;
- tabella numerica del personale per l'anno 2019;
- il piano programma;
- bilancio pluriennale 2019 — 2021;
- piano di investimento triennale 2019 — 2021;

preso atto delle seguenti risultanze del bilancio economico di previsione per l'anno 2019 (dati espressi all'unità di euro):

	CONSUNTIVO	PRECONSUNTIVO	PREVENTIVO
	2017	2018	2019
Valore della Produzione	726.190	702.850	709.500
Costi della Produzione	-704.524	-683.050	-690.460
RISULTATO DELLA GESTIONE ORDINARIA	21.666	19.800	19.040
Ricavi da copertura costi sociali	0	0	0
Risultato gestione finanziaria	-179	-300	-200
Risultato gestione straordinaria	2.748	-0	0
Oneri per imposte	-7.853	-7.422	-7.482
RISULTATO ECONOMICO	16.400	12.078	11.514

Verificato che:

1. Il bilancio di previsione per l'anno 2019 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 2019 — 2021) 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 2019 e del bilancio pluriennale 2019 — 2021;
4. la stima dei ricavi e proventi nonché dei costi e degli oneri, iscritti nel bilancio economico per l'anno 2019, risulta essere coerente, anche in considerazione dell'andamento delle stesse voci, ai dati del consuntivo dell'anno 2017, della situazione contabile al 31/08/2018 base di valutazione al pre-consuntivo dell'anno 2018;
5. le previsioni delle entrate ed uscite del fabbisogno di cassa per il triennio 2019 — 2021 possono ritenersi, congrue, in relazione alla storicità ed alle necessità di funzionamento della Farmacia;
6. le previsioni relative agli investimenti, iscritte nel piano triennale 2019 — 2021, 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 2019, sono stati calcolati in sostanziale consolidamento in linea con il preconsuntivo 2018, che presenta una flessione in diminuzione pari al 26% rispetto al risultato netto del consolidato del 2017. 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 2019 sono stati correttamente previsti, vale a dire applicando ai ricavi netti delle vendite un margine di contribuzione del 30%, che risulta essere in linea con quanto atteso nel pre-consuntivo 2018, tuttavia si osserva che il margine di contribuzione è al netto delle trattenute SSN è migliorato rispetto all'esercizio 2017 per la riduzione delle trattenute previste dalla legge 122/2010 (2.25%) che con Legge 172/2017 ha esentato le farmacie urbane con fatturato SSN inferiore ad € 300.000;

9. il costo del personale per l'anno 2019 è stato previsto sulla base delle risorse attualmente in servizio e tiene conto del costo delle ore straordinarie che presumibilmente si andranno a realizzare basandosi sui dati dei primi mesi del 2018;
10. i costi per servizi, iscritti nel bilancio dell'anno 2019, 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, fatta eccezione per i costi di manutenzione per cui si prevede un aumento per affrontare costi di mantenimento in efficienza diversi dalle manutenzioni programmate, prevista una diminuzione dei costi condominiali in quanto nel bilancio 2019 erano previste spese di carattere straordinario;
11. gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono stati iscritti nel bilancio annuale 2019 e pluriennale 2019 - 2021 in linea con quanto previsto nel bilancio dello scorso anno poiché non sono stati effettuati e non sono previsti significativi investimenti, come per gli anni precedenti si evidenzia lo stanziamento delle quote di ammortamento, in particolare per l'immobile, essere insufficienti al degrado fisico dello stesso, di cui si prevede addirittura l'azzeramento per l'anno 2019;
12. gli oneri finanziari, ormai residuali iscritti nel bilancio annuale 2019 e pluriennale 2019 - 2021 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 piano di ammortamento, di scarsa entità anche gli interessi attivi derivanti dalla giacenza media sul conto del Tesoriere.
13. l'onere per le imposte dirette (Irap ed Ires) è stato previsto nel bilancio dell'anno 2019 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 del fatturato il risultato di gestione è sostanzialmente in linea con l'esercizio 2017 e dimostra il corretto rispetto delle regole economiche e 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 budget per l'anno 2019, 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.

Pogliano Milanese, 19 Novembre 2018

Il Revisore Unico
