

AZIENDA SPECIALE FARMACIA di PERO
Via Cesare Battisti, 6 - 20116 PERO (MI)
REA MI-1497431, C.F. 11792820158

RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE

Ai sensi dell'art. 14 comma 1, lett. a, del D.lgs n. 39 del 27 gennaio 2010

BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2019

All'ill.mo Sindaco del Comune di Pero

Ai Consiglieri Comunali di Pero

All'Amministratore Unico dell'Azienda Speciale Farmacia di Pero

L'Amministratore Unico oltre i termini statutari, via pec in data 05/06/2020, mi ha consegnato, dopo averlo approvato, il Bilancio chiuso al 31 dicembre 2019, unitamente ai prospetti e agli allegati di dettaglio.

Il Revisore Legale Unico, incaricato in data 23/12/2019 con decreto n. 22 del Comune di Pero, ha svolto le funzioni previste dall'art. 2409 bis c.c. (attività di revisione). La presente relazione contiene la Relazione del Revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs 27 gennaio 2010, n. 39.

I valori patrimoniali al 31 dicembre 2019 si compongono come segue (in rapporto alle medesime grandezze registrate al 31 dicembre 2018)

<u>ATTIVO</u>	31/12/2019	31/12/2018
IMMOBILIZZAZIONI	128.186	124.636
ATTIVO CIRCOLANTE	620.947	546.505
RATEI E RISCONTI ATTIVI	270	90
TOTALE ATTIVO	749.403	671.231

<u>PASSIVO</u>		
PATRIMONIO NETTO:		
CAPITALE DI DOTAZIONE	131.638	131.638
FONDO RISERVA	122.935	44.402
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	77.293	78.533
FONDI PER RISCHI E ONERI	96.000	85.000
T.F.R.	140.350	137.532
DEBITI	176.166	186.788
RATEI E RISCONTI PASSIVI	5.021	7.338
<u>TOTALE PASSIVO E NETTO</u>	749.403	671.231

I risultati economici al 31/12/2019 si compongono come segue (in rapporto alle medesime grandezze registrate al 31/12/2018).

	31/12/2019	31/12/2018
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	1.366.364	1.376.698
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	1.253.266	1.263.023
DIFFERENZA (A-B)	113.098	113.675
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-170	0
D) RETTIFICHE DI VALORE DELLE ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)	112.928	113.675
IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO	-35.625	-35.142
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	77.293	78.533

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio dell'Azienda Speciale Farmacia di Pero, costituito dallo stato

patrimoniale al 31 dicembre 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 dicembre 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 all'Azienda Speciale 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 nostro giudizio.

Incertezza significativa relativa alla continuità aziendale

Richiamo l'attenzione su quanto esposto nella pagina 21 della Nota integrativa del bilancio, in cui si rinvia alla Relazione sulla Gestione l'illustrazione di fatti intervenuti dopo la chiusura del Bilancio al 31/12/2019, non rilevanti in Bilancio in quanto di competenza dell'esercizio successivo. In particolare l'indicazione di riferimenti sull'incertezza relativa agli eventi successivi alla

chiusura dell'esercizio derivanti dall'emergenza epidemiologica del COVID-19 e le correlate analisi in termini di continuità aziendale, riguardano eventi successivi che non hanno impattato sulle valutazioni di Bilancio 2019, ma richiedono appropriate analisi in termini di informativa sugli eventi successivi da fornire in nota integrativa e nell'illustrazione dei rischi nell'ambito della relazione sulla gestione e in termini di valutazione del permanere della continuità aziendale.

Come descritto nella Relazione sulla Gestione a pag. 53 tale circostanza indica l'esistenza di un'incertezza significativa in particolare in merito alla crisi economica generata dall'emergenza sanitaria, tuttavia la struttura patrimoniale dell'Azienda non fa sorgere dubbi significativi sulla capacità della farmacia di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. Il mio giudizio non è espresso con rilievi con riferimento a tale aspetto.

Responsabilità dell'amministratore unico per il bilancio d'esercizio.

L'amministratore è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisce 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 comportamenti o eventi non intenzionali.

L'amministratore è responsabile 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. L'amministratore utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

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.

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 dall'amministratore, inclusa la relativa informativa;

- sono giunta ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'amministratore 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 mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione.

Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che l'Azienda Speciale 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;

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

L'amministratore unico dell'Azienda Speciale Farmacia di Pero è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31 dicembre 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 dell'Azienda Speciale Farmacia di Pero al 31 dicembre 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 dell'Azienda Speciale Farmacia di Pero al 31 dicembre 2019 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Lainate, 17 giugno 2020

Il Revisore Ufficiale Unico dei Conti

Dr.ssa Stefania Bosis

