

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 2020

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, in data 03/06/2020, mi ha consegnato tramite mail, dopo averlo approvato, il Bilancio chiuso al 31 dicembre 2020, 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 2020 si compongono come segue (in rapporto alle medesime grandezze registrate al 31 dicembre 2019)

<u>ATTIVO</u>	31/12/2019	31/12/2020
IMMOBILIZZAZIONI	128.186	107.013
ATTIVO CIRCOLANTE	620.947	625.189
RATEI E RISCONTI ATTIVI	270	2.440
TOTALE ATTIVO	749.403	734.642

PASSIVO	31/12/2019	31/12/2020
PATRIMONIO NETTO:		
CAPITALE DI DOTAZIONE	131.638	131.638
FONDO RISERVA	122.935	150.228
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	77.293	41.536
FONDI PER RISCHI E ONERI	96.000	96.000
T.F.R.	140.350	121.074
DEBITI	176.166	191.097
RATEI E RISCONTI PASSIVI	5.021	3.069
<u>TOTALE PASSIVO E NETTO</u>	749.403	734.642

I risultati economici al 31/12/2020 si compongono come segue (in rapporto alle medesime grandezze registrate al 31/12/2019).

	31/12/2019	31/12/2020
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	1.366.364	1.325.551
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	1.253.266	1.266.868
DIFFERENZA (A-B)	113.098	58.683
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	58.683
IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO	-35.625	-17.147
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	77.293	41.536

Giudizio

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

patrimoniale al 31 dicembre 2020, 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 2020, 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.

Altri Aspetti

Eventi di rilievo successivi alla data di riferimento del Bilancio d'esercizio.

L'emergenza sanitaria causata dalla pandemia "Covid-19" ha manifestato i propri effetti anche nella prima parte dell'anno 2021. I conseguenti provvedimenti disposti dal Governo per la limitazione

della mobilità e delle attività economiche hanno infatti generato una significativa riduzione dei ricavi della società.

La mancanza di medici di base nel Comune di Pero e frazioni e la possibilità di scelta territoriale da parte dei pazienti che si estende al Comune di Rho, ha inoltre notevolmente ridotto la presentazione di ricette con prescrizione di farmaci in Farmacia da parte dei Clienti. La situazione è aggravata dal fatto che l'ATS riaprirà solo a settembre 2021 i termini del bando dell'anno in corso, al fine di reperire nuovi medici titolari che indirizzerà verso i territori con le situazioni più critiche, tamponando con medici supplenti la situazione insostenibile soprattutto per i pazienti più anziani.

Richiamo di informativa

Richiamo l'attenzione su quanto riportato a pagina 48 della Relazione sulla gestione al punto 4. "Evoluzione prevedibile della Gestione", in cui l'Amministratore evidenzia che nonostante l'attuale crisi finanziaria in corso e la conseguente riduzione dei consumi, la struttura patrimoniale dell'Azienda è comunque solida e può affrontare l'attesa contrazione delle vendite, senza che ciò possa incidere sia sulla continuità dell'attività aziendale sia sulla gestione dei flussi finanziari.

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 2020, 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 2020 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 2020 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Lainate, 30 giugno 2020

Il Revisore Ufficiale Unico dei Conti

Dr.ssa Stefania Bosis