

**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 2021**

**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 28/06/2022, ha consegnato al Revisore tramite pec, dopo averlo approvato con Sua determina del 14/06/2022, il Bilancio chiuso al 31 dicembre 2021 e la Relazione sulla gestione. Il bilancio, precedente trasmesso tramite pec in data 30.04.2022, da una lettura riscontrava degli errori contabili che ne pregiudicano la rappresentazione veritiera e corretta, pertanto il Revisore invitata l'Amministratore ad apportare le opportune modifiche.

In particolare si evidenziava:

1. Mancanza di corrispondenza della voce di bilancio "Variazioni delle Rimanenze" rispetto ai bilanci precedenti in quanto erano erroneamente riportate nelle Variazioni delle rimanenze di Prodotti Finiti, quindi tra i ricavi e non correttamente tra le variazioni di merci, quindi tra i costi. I farmaci della Farmacia sono acquistati e rivenduti e non prodotti dalla stessa Farmacia con il proprio marchio di fabbrica.

2. Il Rendiconto finanziario risultava con dati a zero (nulli) nella parte relativa al riporto delle cifre dell'anno precedente 2020 e ne pregiudica la lettura e la corretta analisi.

Questi errori contabili, se non corretti, determinavano la mancanza di correttezza contabile sia del Bilancio al 31/12/2021 che dei documenti Nota integrativa, Relazione sulla Gestione e Relazione del Revisore.

Il Revisore segnalava inoltre all'Amministratore, per quanto riguardava le Immobilizzazioni immateriali e materiali, che non ci fosse alcuna corrispondenza tra le tabelle della Nota integrativa al 31/12/2021 e quelle degli anni precedenti, in quanto nel 2021 non era riportata alcuna tabella con le descrizioni di ciascuna immobilizzazione della Farmacia e i dettagli degli importi e variazioni sia materiali che immateriali. Nella nota integrativa era ed è presente solo il dato aggregato di tutte le immobilizzazioni indistintamente sommate. Si invitava quindi l'Amministratore a fornire maggiori dettagli nella nota integrativa al fine di dare una adeguata e completa informazione al Socio Unico Comune di Pero e ai Terzi.

Segnalo inoltre che nella Relazione sulla gestione è presente ancora un errore nella tabella degli indici ed in particolare relativamente all' Indice di durata del magazzino pari a 48 che, sulla scorta dell'errore di cui al punto 1), non è stato corretto e viene riportato ancora come Indice di durata del magazzino - semilavorati e prodotti finiti e non correttamente come Indice di durata del magazzino merci e materie prime come nell'anno precedente pari a 73.

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 2021 si compongono come segue (in rapporto alle medesime grandezze registrate al 31 dicembre 2020)

<b><u>ATTIVO</u></b>	31/12/2021	31/12/2020
IMMOBILIZZAZIONI	83.799	107.013
ATTIVO CIRCOLANTE	630.002	625.189
RATEI E RISCONTI ATTIVI	6.247	2.440
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>720.048</b>	<b>734.642</b>
<b><u>PASSIVO</u></b>		
<b>PATRIMONIO NETTO:</b>		
CAPITALE DI DOTAZIONE	131.638	131.638
FONDO RISERVA	171.763	150.228
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	26.644	41.536
FONDI PER RISCHI E ONERI	96.000	96.000
T.F.R.	127.804	121.074
DEBITI	140.582	191.097
RATEI E RISCONTI PASSIVI	25.617	3.069
<b><u>TOTALE PASSIVO E NETTO</u></b>	<b>720.048</b>	<b>734.642</b>

I risultati economici al 31/12/2021 si compongono come segue (in rapporto alle medesime grandezze registrate al 31/12/2020).

	31/12/2021	31/12/2020
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	1.181.357	1.325.551
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	1.147.706	1.266.868

DIFFERENZA (A-B)	33.651	58.683
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	2	0
D) RETTIFICHE DI VALORE DELLE ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)	33.653	58.683
IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO	-7.009	-17.147
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	26.644	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 2021, 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 2021, 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**

#### ***Richiamo di informativa***

Richiamo l'attenzione su quanto riportato a pagina 7 della Relazione sulla gestione in cui l'Amministratore evidenzia che come tutte le farmacie del circondario anche la Farmacia Comunale di Pero ha risentito della contrazione della vendita di farmaci con una particolare tendenza negativa causata dalla prolungata mancata sostituzione dei medici di base che hanno costretto i tradizionali clienti a rivolgersi ad altri medici, spesso fuori Pero, con una sensibile diminuzione nel numero delle prescrizioni mediche che ha avuto un effetto diretto sui volumi di vendita e sui ricavi sia per quanto riguarda gli incassi collegati al SSN che per quelli della vendita libera, nonostante lo sforzo di sostenere la rivitalizzazione di tutte le attività accessorie e aggiuntive (con un'attenzione particolare alle attività legate alla pandemia: Tamponi, vaccini anti-covid e antinfluenzali) ed all'impegno a rendere più accogliente la farmacia aumentando la gamma di prodotti in esposizione con l'introduzione di nuove linee collegate alla salute ed al benessere del corpo i cui effetti dovrebbero maturare e manifestarsi a pieno nel esercizio del prossimo anno. La sfida del futuro non può quindi che essere quella rappresentata dalla progressiva trasformazione del ruolo della farmacia da semplice punto di vendita pressoché esclusivo di tutta la gamma di prodotti

farmaceutici ad operatore che deve confrontarsi con canali di vendita alternativi e dinamici, la cui quota di mercato sta progressivamente crescendo. L'amministratore asserisce che si tratta di una sfida che si potrà cogliere diventando sempre più farmacia erogatrice di servizi e trovando nella efficienza e nella innovazione tecnologica la vera opportunità, per stare al passo con i tempi e per riuscire a rispondere meglio alle esigenze dei pazienti/clienti, sempre più attenti ed aggiornati per affrontare meglio una realtà in costante trasformazione. Per questo continueremo ad investire nel nuovo progetto di layout per potenziare il servizio ai clienti affiancando alla tradizionale attività di dispensazione di farmaci quella di polo di servizi curando anche gli aspetti del benessere e della cura del corpo che sono sempre più richiesti.

**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 2021, 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 2021 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 2021 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Lainate, 20 luglio 2022

Il Revisore Ufficiale Unico dei Conti

Dr.ssa Stefania Bosis