

## **AZIENDA SPECIALE FARMACEUTICA DEL COMUNE DI POGLIANO MILANESE**

### **Relazione del Revisore Unico al Bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2019**

Al Consiglio Comunale dell'Azienda Speciale Farmaceutica di Pogliano Milanese,  
Il Sottoscritto Revisore, incaricato di svolgere l'attività di revisione contabile, espone le proprie considerazioni nella presente relazione che prevede:

- la revisione contabile redatta ai sensi dell'art. 11, co 3 del D. Lgs 39/2010.

### **Relazione del revisore ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs 39/2010**

E' stata svolta la revisione contabile dell'allegato bilancio di esercizio dell'Azienda Speciale Farmaceutica del Comune di Pogliano Milanese costituito dallo stato patrimoniale al 31.12.2019, 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 dell'Azienda Speciale Farmaceutica del Comune di Pogliano Milanese al 31.12.2019, 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.

Gli amministratori sono responsabili della redazione del bilancio di esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

E' mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sul controllo contabile. Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, co 3 del D. Lgs 39/2010.

Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non

contenga errori significativi.

La revisione contabile comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio.

Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio dell'impresa che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa.

La revisione contabile comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'amministratore unico, nonché la valutazione della presentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

Si ritiene quindi di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il giudizio. Ho svolto altresì le procedure indicate nel principio di revisione (ISA Italia) n. 720B al fine di esprimere, come richiesto dalle disposizioni di legge, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, la cui responsabilità compete all'Amministratore Unico, con il bilancio di esercizio al 31.12.2019. A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio di esercizio dell'Azienda Speciale Farmaceutica del Comune di Pogliano Milanese.

Osservazioni e proposte in ordine al bilancio e alla sua approvazione:

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2019 è stato approvato dall'organo amministrativo e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa.

Inoltre:

- L'Amministratore Unico ha altresì predisposto la relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 C.C.;
- Tali documenti sono stati consegnati al revisore unico in tempo utile affinché siano depositati presso il Municipio di Pogliano Milanese corredati dalla presente relazione e ciò indipendentemente dal termine previsto dall'art. 2429, co 1 C.C.;

E' stato esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale vengono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:

- I criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati nell'esercizio precedente, conformi al disposto dell'art. 2426 C.C.
- È stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione.
- È stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione.
- L'organo di amministrazione, nella redazione al bilancio, ai sensi dell'art. 2423, co 4 C.C., ha applicato coefficienti di ammortamento congrui ai parametri utilizzabili per ciascuna tipologia dei beni.
- Ai sensi dell'art. 2426, co 5 C.C. non ci sono valori iscritti al punto B) I-2) dell'attivo dello stato patrimoniale, i beni immateriali hanno tutti completato il processo di ammortamento. In merito al recepimento delle modifiche introdotte dal D. Lgs. 139/2015, che ha riscritto il principio contabile 24, non ci sono segnalazioni, non ricorrendo la fattispecie.
- Ai sensi dell'art. 2426, n. 6 C.C., il revisore unico ha preso atto che non sono presenti alla voce B-I-5) dell'attivo dello stato patrimoniale importi a titolo di avviamento commerciale.
- È stata verificata la correttezza delle informazioni contenute nella nota integrativa per quanto attiene l'assenza di posizioni finanziarie e monetarie attive e passive sorte originariamente in valute diverse dall'euro.
- Sono state fornite in nota integrativa le informazioni richieste dall'art. 2424-bis C.C., relative alla mancanza di strumenti finanziari derivati e di immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al loro fair value.
- In merito alla proposta dell'Amministratore Unico circa la destinazione del risultato netto di esercizio esposta in chiusura alla relazione sulla gestione, il revisore unico non ha nulla da osservare, facendo peraltro notare che la decisione finale in merito spetta all'Ente di riferimento.

Risultato dell'esercizio:

Il risultato netto dell'esercizio accertato dall'Amministratore Unico relativo all'esercizio chiuso al



31.12.2019, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per Euro 2.866,00.

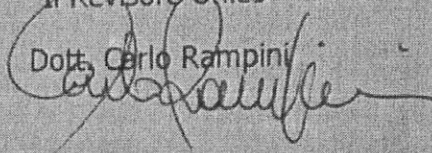
**Conclusioni:**

Sulla base di quanto sopra esposto e per quanto è stato portato a conoscenza del revisore unico si ritiene che non sussistano ragioni ostative all'approvazione da parte dell'Ente al progetto di bilancio chiuso al 31 dicembre 2019 così come è stato redatto e Vi è stato proposto dall'Amministratore Unico.

Pogliano Milanese, 10 aprile 2020

Il Revisore Unico

Dott. Carlo Rampini



LA SOTTOSCRITTA RAG. BRUNA MULIARI,  
AI SENSI DELL'ARTICOLO 31 COMMA 2-QUINQUIES DELLA LEGGE 340/2000

**DICHIARA**

CHE IL PRESENTE DOCUMENTO E' CONFORME ALL'ORIGINALE DEPOSITATO PRESSO LA SOCIETA'