

AZIENDA SPECIALE FARMACEUTICA DEL COMUNE DI POGLIANO MILANESE

Sede legale in Pogliano Milanese (MI) – Piazza XXV Aprile, 20

Relazione unitaria del Revisore unico indipendente all'assemblea di approvazione del bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2021

Premessa

Il Revisore unico, nell'esercizio chiuso ai 31 dicembre 2021, ha svolto sia le funzioni previste dall'art. 2403 e segg. del Codice Civile, sia quelle previste dall'art. 2409-bis, Codice Civile.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del Dlgs 27/01/2010, n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, Codice civile".

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del Dlgs 27/01/2010, n. 39

Giudizio

Ho svolto la relazione legale del bilancio d'esercizio di Azienda Speciale Farmaceutica del Comune di Pogliano Milanese, 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 di esercizio di Azienda Speciale Farmaceutica del Comune di Pogliano Milanese fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'azienda speciale 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 mio giudizio.

Responsabilità degli Amministratori e del Revisore Unico per il bilancio d'esercizio

Gli Amministratori di Azienda Speciale Farmaceutica del Comune di Pogliano Milanese sono responsabili per la 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, 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.

Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità dell'azienda speciale 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 un'adeguata informativa in materia. Gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio di esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione dell'azienda o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il Revisore unico ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria dell'azienda speciale.

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 principio 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 dell'azienda speciale;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relazione informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incerta significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'azienda speciale 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 nota 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;
- ho comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, sottopostomi per il controllo legale, reca un utile netto di Euro 54.134,00, dopo aver stanziato imposte sui redditi per Euro 21.063,00 e si compendia nelle seguenti risultanze finali:

	Esercizio 2021	Esercizio 2020
STATO PATRIMONIALE		
Attività	650.914,00	601.829,00
Passività	-274.994,00	-263.619,00
Patrimonio netto (escl. risultato es.)	-321.786,00	-310.848,00
Risultato d'esercizio	54.134,00	27.362,00

CONTO ECONOMICO		
Valore della produzione	802.168,00	750.793,00
Costi della produzione	726.878,00	711.208,00
Risultato della gest. ordinaria	75.290,00	39.585,00
Risultato della gest. Finanziaria	-93,00	-208,00
Imposte sul reddito	21.063,00	12.015,00
Risultato d'esercizio	54.134,00	27.362,00

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamenti

L'Amministratore Unico ancorché non obbligato ha redatto la relazione sulla gestione. L'Amministratore Unico di Azienda Speciale Farmaceutica del Comune di Pogliano Milanese 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 ISA Italia n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio di esercizio di Azienda Speciale Farmaceutica del Comune di Pogliano Milanese 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 di Azienda Speciale Farmaceutica del Comune di Pogliano Milanese al 31 dicembre 2021 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

B) Relazione ai sensi dell'art. 2429, co 2, Codice Civile

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 ho ispirato la mia attività alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e segg. Codice Civile

Ho vigilato sull'osservanza delle legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Relativamente agli adempimenti dell'Amministratore Unico sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio aziendale.

Ho acquisito dall'Amministratore Unico, anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, in particolare sull'impatto prodotto dall'emergenza sanitaria Covid19 durante l'intero 2021 e sui fattori di rischio e sulle incertezze significative relative alle continuità aziendali nonché ai piani aziendali predisposti per far fronte a tali rischi ed incertezze, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'azienda speciale e, in base alle informazioni acquisite, non ho informazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento e in ordine alle misure adottate dall'organo amministrativo per fronteggiare la situazione emergenziale Covid19 anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e ho vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento e in ordine alle misure adottate dall'organo amministrativo per fronteggiare la situazione emergenziale da Covid19 anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e ho vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza del sistema amministrativo-contabile, anche con riferimento agli impatti dell'emergenza Covid19 sui sistemi informatici e telematici, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e dall'esame dei documenti aziendali, ed a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce ex art. 2408 Codice civile.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Revisore Unico pareri previsti per legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il bilancio d'esercizio è stato redatto come richiesto dalle vigenti disposizioni civilistiche.

Per quanto a mia conoscenza, l'Amministratore Unico, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi del comma 4 dell'art. 2423 Codice Civile.

I risultati della revisione legale di bilancio da me svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

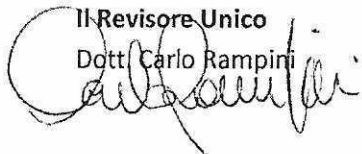
Considerando le risultanze dell'attività da me svolta, invito i Signori Consiglieri Comunali ad approvare il bilancio di esercizio chiuso il 31 dicembre 2021, come redatto dall'Amministratore Unico.

Il Revisore unico concorda con la proposta di destinazione del risultato di esercizio fatta dall'Amministratore Unico in nota integrativa.

Milano, 28 aprile 2022

Il Revisore Unico

Dott. Carlo Rampini

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Carlo Rampini', written over the printed name.

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'