

Farmacia Comunale del Comune di Gussago

Azienda Speciale ai sensi del D.Lgs. 267/2000

Via Peracchia n. 3 – 25064 Gussago (BS)

C.F. e P.IVA 03560870986 - Capitale sociale euro 150.000= i.v.

Relazione del revisore monocratico indipendente al bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2020

(ai sensi del D.LGS. n. 39 del 27.02.2010, Art. 14)

Al Consiglio Comunale del Comune di Gussago (BS)

La sottoscritta *Dott.ssa Maria E. Roncato*, *revisore monocratico* della *Farmacia Comunale del Comune di Gussago (BS) – Azienda speciale*, meglio identificata in epigrafe, nominata con verbale del Consiglio di Amministrazione del 23 dicembre 2020 per il triennio 2020 – 2022

CONSIDERATO CHE

la revisione legale è stata attuata in qualità di *revisore indipendente* dall'*Azienda speciale* nel rispetto delle norme e dei principi vigenti in materia di etica e indipendenza ed in conformità al dettato normativo previsto nell'ordinamento nazionale applicabile alla revisione contabile di bilancio di cui al D.Lgs. 39/2010.

Premesso che lo scrivente revisore:

- ha assunto l'incarico in data 23 dicembre 2020 - come sopra già indicato – pertanto nel corso di tale esercizio le verifiche contabili periodiche sono state effettuate dal precedente revisore monocratico *Dott. Walter Bonardi* e, da quanto appreso, a conclusione delle stesse non sono emerse sostanziali irregolarità contabili, amministrative o tributarie;
- ha eseguito la revisione legale del bilancio d'esercizio - composto dallo *stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa e rendiconto finanziario* - chiuso al 31.12.2020 dell'*Azienda speciale* sopra meglio identificata;
- la revisione contabile è stata attuata in conformità ai *principi di revisione internazionali - ISA Italia* - elaborati ai sensi dell'art. 11, c. 3 del già citato D.Lgs. n. 39/2010. La norma richiede, oltre al rispetto di *principi etici*, la *pianificazione* e lo *svolgimento della revisione legale* al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi;
- sono state applicate le procedure indicate nel *principio di revisione SA Italia - n. 720B* al fine di esprimere, come richiesto dalle norme vigenti, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione.

Premesso altresì che gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio il quale deve:

- fornire una *rappresentazione veritiera e corretta*;
- adottare i *criteri di redazione* previsti dalle norme nazionali vigenti;
- essere *conforme al quadro normativo sull'informazione finanziaria* applicabile;
- *escludere errori significativi* dovuti a frodi e/o a comportamenti e/o eventi non intenzionali adottando, a tal fine, un adeguato *controllo interno*;
- prevedere una *adeguata informativa sugli aspetti afferenti alla continuità aziendale* essendo responsabili della valutazione della capacità dell'impresa di continuare ad operare come *un'entità in funzionamento*. In particolare, conformemente alle norme vigenti, gli amministratori sono tenuti a redigere il bilancio d'esercizio in ottemperanza al *presupposto della continuità aziendale* ad eccezione del caso cui ravvisino non realistica la continuazione dell'attività dell'impresa ritenendo sussistere le condizioni per la messa in liquidazione o per l'interruzione dell'attività della medesima.

Tenuto conto che la revisione legale effettuata sul bilancio chiuso al 31.12.2020:

- è supportata dalle *informazioni acquisite in merito ai processi aziendali* implementati dalla *Farmacia Comunale del Comune di Gussago (BS)*;
- ha comportato lo svolgimento di *procedure* volte ad acquisire *elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenute nel bilancio d'esercizio, benché le revisioni periodiche siano state effettuate dal precedente revisore*. Le procedure scelte sono state attuate anche al fine di valutare eventuali rischi di errori significativi insiti nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi e/o a comportamenti e/o eventi non intenzionali;
- ha compreso la valutazione dell'*appropriatezza dei principi contabili* adottati, la *ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori*, nonché la *valutazione della rappresentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso*;
- è stata effettuata valutando l'*appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale* e della capacità dell'impresa di operare come *un'entità in funzionamento*.

In conformità alle norme vigenti, lo scrivente revisore ha altresì applicato le *procedure* indicate nel *principio di revisione SA Italia - n. 720B* al fine di poter *valutare la coerenza della relazione sulla gestione* - la cui responsabilità compete dagli amministratori - *con il bilancio d'esercizio al 31.12.2020 dell'Azienda Speciale* e di rilasciare una dichiarazione in presenza di su eventuali

errori significativi. Si ritiene quindi l'anzidetta relazione sulla gestione coerente con il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2020 e redatta in conformità alle norme di legge.

Lo scrivente revisore non ha nulla da riportare in merito alla dichiarazione prevista dal D.Lgs. n. 39/2010, all'art. 14, c. 2, lett. e), da rilasciarsi *sulla base delle conoscenze, della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione.*

Tutto ciò premesso ed esposto, lo scrivente Revisore monocratico:

- esaminati i contenuti dei *documenti di bilancio* approvati dall'organo di amministrazione;
- non essendo emerse circostanze o fatti che possano influenzare significativamente il rendiconto dell'esercizio o gli equilibri finanziari dell' *Azienda speciale* dalla redazione del progetto di bilancio alla sua approvazione;
- essendo il bilancio redatto conformemente all'art. 2423 e seguenti c.c.; in particolare, la valutazione delle singole poste operate dall'organo amministrazione risultano coerenti con i dati, le notizie e le informazioni raccolte dallo scrivente a seguito delle verifiche condotte, sulla scorta delle informazioni acquisite o comunicate;

RILEVATO CHE

l'andamento dell'esercizio 2020 ha consentito di perseguire l'equilibrio economico della gestione benché si sia verificata una consistente contrazione del risultato d'esercizio chiuso al 31.12, il quale evidenzia tuttavia il conseguimento di un'utile post imposte pari ad € 7.953=, a fronte di un risultato di esercizio al 31.12.2019 pari ad € 21.987=.

SI REDIGE LA PRESENTE

RELAZIONE ANNUALE

Come sopra indicato lo scrivente revisore ha assunto l'incarico in data 23 dicembre 2020; pertanto le verifiche contabili periodiche sono state effettuate dal precedente revisore monocratico *Dott. Walter Bonardi*. Lo scrivente è stato nominato a seguito di pubblica selezione. Da quanto appreso dai verbali acquisiti redatti dal precedente revisore dalle verifiche effettuate non sono emerse sostanziali irregolarità contabili, amministrative o tributarie.

Relazione sul bilancio d'esercizio al 31.12.2020

Il bilancio in chiusura al 31.12.2020 è conforme al dettato normativo di cui al D.M. 26 aprile 1995 e si compone *distato patrimoniale e conto economico e nota integrativa*. I valori ivi presenti sono arrotondati all'unità di euro. Conformemente alle previsioni normative di cui al D.Lgs. 118/2011, art. 17, c. 1-bis, è stato redatto il *rendiconto finanziario*.

L'organo amministrativo ha inoltre redatto la *relazione sulla gestione*.

Il bilancio risulta altresì riclassificato, ai fini del deposito nel registro imprese, in formato *xbrl* ai sensi delle norme vigenti – D.Lgs. 267/2000, art. 118 c. 5-bis.

- Lo scrivente revisore, in conformità ai principi di revisione *rileva il mantenimento del presupposto della continuità aziendale*; in particolare l'*Azienda speciale* è in grado di continuare a svolgere la propria attività non ravvisandosi la necessità, né tantomeno l'intenzione, di porre la stessa in liquidazione.

- Lo scrivente ha inoltre acquisito gli elementi necessari per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti complessivamente attendibile. Il controllo contabile è stato effettuato tenuto conto delle dimensioni dell'azienda e dell'assetto organizzativo - adeguato a garantire la correttezza dell'informativa finanziaria - comprendendo l'esame e la valutazione e/o verifica:

- degli elementi probatori a supporto dei saldi;
- delle informazioni contenute nel bilancio;
- dei criteri contabili utilizzati;
- della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.

Le verifiche propedeutiche al rilascio del presente giudizio sono state effettuate a campione.

L'attività svolta è ritenuta congrua per aver fornito una ragionevole certezza al fine della espressione del giudizio professionale.

- Si presentano, come normativamente previsto, i dati relativi all'esercizio precedente, per fini comparativi, facendo pertanto riferimento alla relazione redatta e rilasciata dal precedente revisore incaricato sul bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2019.

- Non si ritiene di dover effettuare alcuna osservazione in merito all'impostazione generale data al bilancio essendo conferme alle norme di legge, sia per quanto attiene alla sua formazione che struttura.

- Si evidenzia che è stata rilasciata l'asseverazione dei crediti vanati dal Comune di Gussago (BS) nei confronti della Farmacia Comunale al 31.12.2020, ai sensi del D.Lgs. 118/2011, art. 11, c. 6, lett. j).

- Si riscontra l'osservanza delle norme di legge inerenti alle informazioni fornite in nota integrativa e nella relazione sulla gestione per cui non si ritiene di dover effettuare alcuna osservazione.

- Il bilancio in chiusura al 31.12.2020 è redatto nel *presupposto della continuità aziendale*, sussistendo, a giudizio dell'organo amministrativo, i presupposti per continuare ad operare come entità in funzionamento, anche oltre il 23.02.2020; data di riferimento del D.L. 23/2020, art. 7.

Inoltre, l'organo amministrativo – anche in considerazione dell'attività svolta dall'azienda – non prevede che la diffusione della pandemia generata dal Covid 19 nel corso del 2020, possa intaccare la capacità reddituale e la solidità dell'azienda stessa.

- Per quanto attiene agli *ammortamenti* si evidenzia che gli stessi sono regolarmente iscritti in bilancio come previsto dai principi contabili nazionali, non avendo l'azienda derogato l'applicazione dell'art. 2426, c. 1, n. 2, c.c. introdotta dal D.L. 104/2020, all'art. 60, c. 7-bis.

- La relazione sulla gestione contiene le informazioni relativamente all'impatto dell'emergenza come da raccomandazioni statuite dal Documento Interpretativo n. 6 OIC.

- La nota integrativa evidenzia le informazioni relative alla L. 124 del 4 agosto 2017, all'art. 1, c. 125 – 129 indicando al riguardo che l'azienda ha ricevuto da pubbliche amministrazioni – nello specifico Regione Lombardia – unicamente pagamenti per prestazioni rese quali cessione di farmaci e servizi. Di conseguenza non viene fornito il dettaglio degli incassi.

- In ottemperanza agli altri obblighi informativi, si rileva la gratuità del compenso del consiglio di amministrazione, nonché il compenso spettante allo scrivente revisore quantificato in € 2.000= annui.

- Conformemente al dettato normativo introdotto dal D.Lgs. 175/2016, artt. 6 e 14, il consiglio di amministrazione evidenzia l'assenza di rischi di crisi aziendale da comunicare ai soci pubblici. Si riscontra altresì che l'azienda non ha attivato in relazione alle ridotte dimensioni e alla possibilità di un continuo controllo di gestione da parte degli amministratori, del direttore e dello scrivente revisore, specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale.

Si riassumono nel prospetto seguente i dati di bilancio, proponendo un raffronto tra l'esercizio in chiusura al 31.12.2020 e l'esercizio precedente, chiuso al 31. 12.2019:

Stato patrimoniale	2020	2019	Variazione %
ATTIVITÀ			
Immobilizzazioni immateriali	17.244	20.690	-16,66
Immobilizzazioni materiali	4.659	4.255	9,49
Immobilizzazioni finanziarie	10.400	10.400	-
Rimanenze di merci destinate alla vendita	87.963	96.773	-9,10
Crediti	24.859	20.057	23,94
Depositi bancari - intesa san paolo c/c 5926	110.145	96.927	13,64
Denaro in cassa	2.262	2.546	-11,15
Ratei e risconti attivi	585	496	17,94
<i>Totale Attività</i>	<i>258.117</i>	<i>252.144</i>	<i>2,37</i>
PASSIVITÀ			
Patrimonio netto	155.647	147.695	5,38
T.f.r. Impiegati	20.339	17.215	18,15
Debiti	82.103	87.206	- 5,85
Ratei e risconti passivi	28	28	-
<i>Totale Passività</i>	<i>258.117</i>	<i>252.144</i>	<i>2,37</i>

Conto economico	2020	2019	Variazione %
A) Valore della produzione	536.927	525.072	2,26
B) Costi della produzione	527.963	493.637	6,95
<i>Differenza (A-B)</i>	8.964	31.435	- 71,48
C) Proventi ed oneri finanziari	173	- 1.087	-115,93
<i>Differenza (A-B+-C+-D)</i>	9.137	30.348	- 69,89
Imposte sul reddito d'esercizio	1.184	8.361	- 85,84
<i>Utile d'esercizio</i>	7.953	21.987	- 63,83

Da una analisi dei dati esposti l'esercizio chiude al 31.12.2020 con utile di € 7.953= ridotto del 63,83% rispetto all'utile conseguito nel 2019 che si assestava ad € 21.987=.

Il *valore della produzione* – pari alla somma dei ricavi e delle vendite delle prestazioni di € 523.367= e degli altri ricavi e proventi per € 13.560= - subisce un incremento del 2,26% rispetto all'esercizio precedente. Per contro i *costi della produzione* aumentano del 6,95%. Come evidenziato dall'organo amministrativo nella relazione sulla gestione si riscontra una riduzione del reddito operativo in presenza di un aumento dei ricavi a seguito di una riduzione della marginalità media sulle vendite, benché in linea con le medie del settore.

I criteri generali adottati nella valutazione delle componenti dello stato patrimoniale e del conto economico, nella prospettiva della continuità aziendale, sono conformi alla normativa vigente e ispirati ai criteri di prudenza e competenza. Inoltre, i criteri utilizzati non si discostano da quelli degli esercizi precedenti, pertanto le voci del bilancio sono comparabili a quelle dell'esercizio precedente.

Le *immobilizzazioni immateriali* sono iscritte per un valore pari al costo sostenuto ridotto delle quote di ammortamento.

Le *immobilizzazioni materiali* sono valutate al costo storico di acquisto aumentato degli oneri accessori di diretta imputazione e sono esposte nello stato patrimoniale al netto del relativo fondo di ammortamento.

Le *quote di ammortamento* sono imputate a conto economico sono state calcolate in modo sistematico e costante sulla base di piani di ammortamento rappresentativi della vita utile residua stimata dei cespiti.

I *crediti* sono iscritti al loro presumibile valore di realizzo.

Le *disponibilità liquide* sono iscritte al loro valore nominale.

I *debiti* sono espressi al loro valore nominale.

Il *fondo trattamento di fine rapporto* rappresenta l'anzianità maturata dall'unico dipendente – il direttore della farmacia – in forza anche al termine dell'esercizio.

I *ratei e i risconti* sono stati determinati sulla base del principio di competenza temporale, rettificando e integrando costi e ricavi al fine di imputare a conto economico le poste di natura economica inerenti all'esercizio 2020 indipendentemente dalla manifestazione finanziaria.

Si riscontra inoltre che l'*Azienda speciale* non ha fatto ricorso ad alcuna deroga di cui all'art. 2423, c. 5, c.c.;

considerato quanto precede lo scrivente Revisore monocratico

ESPRIME

Un giudizio positivo sul bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2020 della *Farmacia Comunale del Comune di Gussago (BS) – Azienda speciale ai sensi del D.Lgs. 267/2000*, come redatto dal consiglio di amministrazione, fornendo una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme nazionali vigenti che disciplinano i criteri di redazione incluse le disposizioni previste dal D.L. n. 34 del 19.05.2020, all'art. 38-quater, convertito con la Legge n. 77 del 17.07.2020.

Lo scrivente revisore attesta che il bilancio è stato redatto sulla base della corretta applicazione del principio della continuità aziendale ai sensi dell'art. 2423-bis, c.c. Non sussistono, secondo le informazioni fornite dall'organo amministrativo, al momento della redazione del bilancio e della stesura della presente relazione, incertezze sulla continuità aziendale, così come definita dai principi contabili, tali da doverne dare informativa.

L'azienda fonda la propria esistenza su *affidamenti in house* da parte del Comune di Gussago (BS). Eventuali variazioni normative che impedissero o ostacolassero tale forma di affidamento potrebbero comprometterne l'attività. Attualmente l'azienda ha comunque tutti i requisiti per proseguire nella gestione dei servizi in affidamento diretto, anche alla luce degli ultimi interventi normativi in materia.

Si prende atto della proposta del consiglio di amministrazione riguardo alla destinazione dell'utile di esercizio a copertura delle perdite pregresse per € 2.307= e a riserva straordinaria per la parte eccedente pari ad € 5.646=.

Brescia, 10 maggio 2021

Il Revisore Unico

Dott.ssa Maria E. Roncato

