

VERBALE RELATIVO ALLA RIUNIONE PER REDAZIONE E DEPOSITO DELLA RELAZIONE DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. ART 2429 C.C.

In data 11/04/2018 , alle ore 9,00 , presso la sede della Farmacia Comunale di Gussago ,
si è riunito il Revisore monocratico nella persona di:

- dott. Bonardi Walter, Revisore Monocratico;

per procedere alla redazione della relazione ai sensi dell'art. 2429 c.c., secondo i criteri previsti dalla Norma
n. 7. delle *"Norme di comportamento del collegio sindacale - Principi di comportamento del collegio
sindacale di società non quotate"*, emanate dal CNDCEC e vigenti da marzo 2018 .

Premesso che:

ai sensi dell'art. 2429, co. 2, c.c. il Revisore monocratico è tenuto a riferire al Consiglio Comunale sui
risultati dell'esercizio sociale e sull'attività svolta nell'adempimento dei propri doveri e a fare le
osservazioni e le proposte in ordine al bilancio e alla sua approvazione, con particolare riferimento
all'esercizio della deroga di cui all'art. 2423, co. 4, c.c.

Tanto premesso, il Revisore monocratico dà atto di quanto segue:

- il Revisore monocratico esamina i contenuti dei documenti di bilancio quali approvati dall'organo di
amministrazione;

- nel periodo intercorso dalla riunione dell'organo di amministrazione che ha approvato il progetto di
bilancio e sino alla data odierna, non sono emerse circostanze o fatti che possano influenzare
significativamente il rendiconto dell'esercizio o gli equilibri finanziari della società;

- la valutazione delle singole voci del bilancio operate dall'organo di amministrazione risultano coerenti
con i dati, le notizie e le informazioni raccolte dal Revisore monocratico a seguito delle verifiche condotte,
sulla scorta delle informazioni acquisite o comunicate nel corso delle verifiche stesse, dai responsabili delle
funzioni aziendali e il Revisore monocratico in particolare rileva che:

- è riscontrabile il mantenimento del presupposto della continuità aziendale in quanto è risultato dalle
verifiche effettuate che l'impresa è in grado di continuare a svolgere la propria attività e non vi è
l'intenzione e né la necessità di porre la società in liquidazione: pertanto il progetto di bilancio è stato
redatto nell'osservanza dell'art. 2423-bis, co. 1, c.c.;

- l'Azienda Speciale Farmacia Comunale di Gussago non ha fatto ricorso ad alcuna deroga prevista dall'art.
2423, co. 4, c.c.;

Considerato anche la lettera di attestazione rilasciata dal Presidente del CDA , il revisore monocratico
conclude con la stesura della presente relazione del revisore monocratico indipendente ai sensi dell'art 14
del D.lgs 27/01/2010 n 39.

FARMACIA COMUNALE DI GUSSAGO

All'Assemblea dei Soci della Farmacia Comunale di Gussago.,

RELAZIONE UNITARIA DEL REVISORE MONOCRATICO ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI

Al Consiglio Comunale di Gussago,

Premessa

Il Revisore Monocratico, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, ha svolto le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg., c.c.. sia quelle previste dall'art 2409 bis cc.

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Relazione sul bilancio d'esercizio

Ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della Farmacia Comunale di Gussago, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2017, dal conto economico 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 Farmacia Comunale di Gussago al 31 dicembre 2017 e del risultato economico 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. La mia 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 per il bilancio d'esercizio

Il Consiglio di Amministrazione è responsabile per la redazione del bilancio d'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.

Il Consiglio di Amministrazione è responsabile 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 una adeguata informativa in materia. Il Consiglio di Amministrazione 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 abbiano 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 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 incertezza 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 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 la società 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

Giudizio ai sensi dell'art 14 comma 2, lettera e) del D.lgs 39/10

Il Consiglio di Amministrazione della Farmacia Comunale di Gussago è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione della Azienda Speciale Farmacia Comunale di Gussago al 31/12/2017, 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 della Farmacia Comunale di Gussago... al 31/12/2017 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 della Farmacia Comunale di Gussago al 31/12/2017 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

Brescia, 11/04/2018

Il Revisore Monocratico

Dott. Walter Bonardi

