

## VERBALE DEL REVISORE LEGALE DEI CONTI

### N. 33 del 26 giugno 2017

Il giorno 26 giugno 2017, il rag. Pietro Matalucci, nella qualità di Revisore legale dei conti della "Farmacia Comunale di Pineto", ha provveduto, presso il suo studio alla Via Thaulero, n. 8, di Roseto degli Abruzzi (TE), alla stesura della relazione sul Bilancio consuntivo dell'esercizio 2016, approvato dal Consiglio di Amministrazione, con verbale del giorno 22 giugno 2017.

Il Revisore verifica che il Bilancio sia stato redatto secondo le norme di cui agli artt. 2423 c.c. e seguenti, poi procede all'analisi particolareggiata al fine di rilevarne la corrispondenza con le scritture contabili, attività questa svolta in base alla documentazione messa a disposizione dallo studio De Siati di Teramo, depositario delle scritture contabili dell'Azienda Speciale.

A tal fine, il Revisore effettua la verifica del Bilancio consuntivo 2016 approvato dal Consiglio di Amministrazione della Farmacia Comunale di Pineto nella riunione del giorno 22 giugno 2017, composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota integrativa. Il Bilancio è accompagnato dalla Relazione sulla Gestione dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 e, in adempimento dell'art. 35 punto 5 dello Statuto, dal prospetto di comparazione delle risultanze del bilancio 2016 con quelle del bilancio preventivo 2016 e dei bilanci consuntivi 2014 e 2015. Si precisa che, nel periodo intercorso dalla riunione dell'organo di amministrazione che ha approvato il bilancio e sino alla data odierna, non sono emerse circostanze o fatti che possano influenzare significativamente il rendiconto dell'esercizio o gli equilibri finanziari dell'Azienda Speciale.

Il Revisore, quindi, prima della stesura della relazione al bilancio al 31 dicembre 2016, che viene trascritta in pari data nell'apposito Libro, procede a tratteggiare i punti salienti che hanno caratterizzato l'avvio e la realizzazione dell'iniziativa:

- la costituzione dell'Azienda Speciale Farmacia Comunale di Pineto, è avvenuta in data 17 febbraio 2011, ai sensi dell'art. 114 del D.Lgs 267/2000 e dell'art. 10 comma 1 lett. b) L. 362/1991, e costituisce espressione dell'Amministrazione Comunale di Pineto;
- il capitale di dotazione della Farmacia ammontante ad € 30.000,00 è stato conferito unicamente dal Comune di Pineto;

- gli indirizzi generali, la programmazione e l'individuazione dei servizi pubblici locali vengono determinati esclusivamente dal Consiglio Comunale;
- l'attività specifica della farmacia è iniziata nel mese di agosto 2012 presso la sede operativa di Borgo S. Maria alla Via Bellini, n. 20 angolo Via Toscanini, n. 2;
- l'avvio del dispensario nella frazione di Mutignano, come unità locale, è avvenuto in data 24 settembre 2013;
- l'acquisto del bene immobile della sede operativa di Borgo Santa Maria, si è perfezionato con atto di compravendita del 20 gennaio 2016 anche mediante l'accensione contestuale di un mutuo ipotecario.

## RELAZIONE DI REVISIONE E GIUDIZIO DEL REVISORE LEGALE DEI CONTI

### SUL BILANCIO CONSUNTIVO 2016

Al Consiglio Comunale del Comune di Pineto (TE),

il revisore legale dei conti, nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409 – bis c.c., adeguando la propria operatività ai principi di comportamento raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la *“Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39”* e nella sezione B) la *“Relazione ai sensi dell'art. 2429 comma 2 c.c.”*.

Il Revisore legale dei conti, attualmente in carica, è stato nominato dal Sindaco del Comune di Pineto con decreto del 14 ottobre 2011, successivamente confermato con decreto del 27 aprile 2015 ed in base all'art. 21 dello Statuto terminerà il suo mandato il 30 giugno 2018 e, comunque, fino alla nomina del successore.

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

##### **Relazione sul bilancio d'esercizio**

E' stata svolta la revisione legale del bilancio d'esercizio della Farmacia Comunale di Pineto, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2016, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

Gli amministratori sono responsabili 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.

Al Revisore legale dei conti compete il giudizio professionale sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale, in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi

dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. n. 39/2010. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio di esercizio non contenga errori significativi. La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio di esercizio, la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dal Consiglio di Amministrazione, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso. 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 legale comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio. Si ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del giudizio professionale del revisore e che gli elementi probativi siano sufficienti ed appropriati su cui basare il menzionato giudizio.

Sul punto si può asserire che il bilancio d'esercizio fornisca una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Farmacia Comunale di Pineto al 31 dicembre 2016 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione. L'introduzione del rendiconto finanziario, previsto solo per le società di maggiori dimensioni, non interessa la Farmacia Comunale che redige il bilancio in forma abbreviata.

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31/12/2016 l'attività di revisione è stata ispirata anche alle Norme di Comportamento raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili ed in particolare quelle riportate nel documento "*Principi sull'indipendenza del Revisore*" e nel documento "*Norme di comportamento del collegio sindacale*".

#### **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

Sono state svolte le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B, anche alla luce della nuova versione adottato con determina dal Ragioniere generale dello Stato prot. 129507 del 15 giugno 2017, al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, la cui responsabilità compete al Consiglio di amministrazione. A

giudizio del Revisore legale dei conti la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Farmacia Comunale di Pineto al 31 dicembre 2016.

**B) Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.**

**B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss., c.c.**

In merito alla conoscenza della tipologia dell'attività svolta dalla Farmacia comunale e della sua struttura organizzativa e contabile, si può asserire che la fase di "*pianificazione*" dell'attività di vigilanza – nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le eventuali criticità – è stata attuata mediante il riscontro positivo rispetto a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite nel tempo.

E' stato, quindi, possibile confermare che:

- l'attività tipica svolta dalla Farmacia comunale non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto nell'oggetto indicato nell'art. 4 dello statuto;
- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati;
- le risorse umane costituenti la "forza lavoro", con modesti aggiustamenti, non sono sostanzialmente mutate;
- quanto sopra constatato risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per gli ultimi due esercizi, ovvero quello in esame (2016) e quello precedente (2015). E' inoltre possibile rilevare come la Farmacia Comunale abbia operato nel 2016 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, i controlli del revisore si sono svolti su tali presupposti avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente, questi ultimi con le modeste modifiche derivanti dalle disposizioni del D.Lgs. 139/2015.

La presente relazione riassume, quindi l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429, comma 2, c.c. ed in particolare, si è vigilato sull'osservanza della legge e dello Statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Le adunanze del Consiglio di Amministrazione si sono svolte nel rispetto delle norme statutarie e legislative e per le quali si può ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto aziendale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio aziendale.

Durante le riunioni periodiche della revisione, svolte con cadenza trimestrale, sono state fornite informazioni sul generale andamento della gestione e sulla prevedibile evoluzione nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'Azienda speciale e si può ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere, sono conformi alla legge e allo statuto e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o

in contrasto con le delibere assunte o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale. Sono state verificate le procedure adottate dall'azienda al fine di assicurare l'osservanza e l'esecuzione degli adempimenti fiscali e previdenziali, rilevanti per le finalità di una regolare tenuta della contabilità.

Si è acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo dell'Azienda speciale, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non vi sono osservazioni particolari da riferire.

Si è provveduto a valutare e vigilare sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni, dal soggetto esterno incaricato dell'adempimento contabile, e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo non vi sono osservazioni particolari da riferire.

Per tale aspetto, si precisa che i consulenti ed i professionisti incaricati dell'assistenza contabile, fiscale e giuslavoristica non sono mutati e pertanto hanno conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali che hanno influito sui risultati del bilancio.

Il procedimento di revisione si è svolto regolarmente e le informazioni richieste sono state fornite sia in occasione delle riunioni programmate, sia in occasione di accessi presso la sede della Farmacia comunale e anche tramite i contatti informativi telefonici e informatici.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il revisore può affermare che:

- le decisioni assunte dall'organo di amministrazione sono stati conformi alla legge e allo statuto e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio;
- sono state acquisite le informazioni sufficienti sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Farmacia Comunale;
- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge e allo statuto e non in potenziale contrasto con gli indirizzi del Consiglio Comunale o tali da compromettere l'integrità del patrimonio;
- non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della Farmacia, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;
- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione;
- nel corso dell'esercizio il revisore ha rilasciato pareri previsti dalla legge, principalmente in

materia di bilanci sia consuntivi che preventivi.

## **B2) Osservazioni in ordine al bilancio**

Con riferimento ai bilanci relativi agli esercizi aventi inizio a partire dal 1° gennaio 2016, si evidenzia che il D.Lgs. 18.08.2015 n. 139 (c.d. "decreto bilanci"), pubblicato sulla G.U. 4.9.2015 n. 205, emanato in attuazione della Direttiva UE 26.06.2013 n. 34, ha modificato il codice civile, con lo scopo di allineare le norme ivi contenute sulla disciplina del bilancio d'esercizio delle società di capitali, alle nuove disposizioni comunitarie. In questo contesto di riforma anche l'Organismo italiano di contabilità (OIC), in conformità agli scopi istituzionali stabiliti dalla legge, ha revisionato diversi principi contabili, ai quali è demandata la declinazione pratica del nuovo assetto normativo. In particolare, la modifica al bilancio delle società di capitali ha interessato: i documenti che compongono il bilancio, i principi di redazione del bilancio, il contenuto dello Stato patrimoniale e Conto economico, i criteri di valutazione ed il contenuto della Nota integrativa.

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, redatto nella forma cosiddetta "abbreviata" e tenendo conto delle modifiche apportate dal D.Lgs. n. 139/2015, è stato approvato dall'organo di amministrazione e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa. L'organo di amministrazione ha altresì predisposto la relazione sulla gestione, inserendo, nel corpo dello stesso documento, la proposta di destinazione dell'utile di esercizio.

In merito al progetto di bilancio sono state fornite ancora le seguenti informazioni:

- i criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell'art. 2426, salvo la deroga di cui all'art. 2435-bis c. 7-bis e nelle altre norme del c.c., così come modificati dal D.Lgs. n. 139/2015, emanato in attuazione della Direttiva UE 26.06.2013 n. 34;
- le disposizioni civilistiche sono state integrate con i principi contabili emanati, modificati e revisionati dall'Organismo Italiano di contabilità (OIC) quale standard setter nazionale in materia contabile;
- sull'impostazione data al progetto di bilancio, conforme alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura, non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione, è stata controllata e non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti e alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del revisore e a tale riguardo non vengono evidenziate osservazioni;

- ai sensi dell'art. 2426, comma 5, c.c. i valori significativi delle immobilizzazioni immateriali e materiali, iscritti ai punti B-I) e B-II) dell'attivo, sono stati oggetto di specifico controllo del revisore con conseguente consenso alla loro iscrizione e presa d'atto della inesistenza di valori a titolo di avviamento, di pubblicità e di costi per ricerca;
- è stata verificata la correttezza delle informazioni per quanto attiene l'assenza di posizioni finanziarie e monetarie attive e passive sorte originariamente in valute diverse dall'euro;
- in merito alla proposta dell'organo di amministrazione circa la destinazione del risultato netto di esercizio, esposta nella parte finale della relazione sulla gestione, il revisore non ha nulla da osservare, facendo peraltro notare che la decisione in merito spetta al Consiglio Comunale.

Nel Bilancio al 31/12/2016 della Farmacia Comunale di Pineto viene correttamente riportata la comparazione dei dati dell'esercizio precedente e viene adeguatamente evidenziato il particolare che l'Azienda Speciale è sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento, essendo la stessa emanazione diretta dell'Amministrazione Comunale di Pineto.

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per € 74.793,00 e le risultanze contabili possono essere così riassunte:

### Stato Patrimoniale

Crediti verso soci per versamenti	---
Immobilizzazioni	374.419
Attivo circolante	486.495
Ratei e risconti	13.404
<u>Totale attivo</u>	<u>874.318</u>
Capitale (Fondo di dotazione)	30.000
Riserve Statutarie	51.002
Altre riserve	79.998
Utile di esercizio	74.793
Fondi per rischi e oneri	0
Trattamento fine rapporto	24.487
Debiti	613.364
Ratei e risconti	674
<u>Totale passivo</u>	<u>874.318</u>

- Le rimanenze sono iscritte al minore, tra il costo di acquisto ed il valore di presunto realizzo;
- Il Trattamento di fine rapporto accoglie le indennità dovute ai dipendenti in forza alla data di chiusura del bilancio;
- I debiti comprendono le passività certe, fatta eccezione del fondo TFR e dei Ratei e Risconti, e sono stati espressi al loro valore nominale;
- I Ratei e i Risconti accolgono costi e proventi comuni a due o più esercizi, ripartiti secondo il criterio della effettiva competenza temporale.

Il soprammenzionato bilancio è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della Farmacia Comunale di Pineto per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016.

Il risultato positivo dell'esercizio 2016, permette il rispetto delle indicazioni contenute negli articoli 34 e 35 dello Statuto dell'Azienda Speciale, circa i risultati di gestione che non possono essere di segno negativo, né in sede preventiva e né, tantomeno, in quella consuntiva.

### **B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio**

Sulla base di quanto precede, il Revisore legale dei conti, non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2016 unitamente alla proposta di destinazione dell'utile di esercizio, e propone al Consiglio Comunale di approvare il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, così come redatto dagli amministratori.

Il Revisore legale dei conti



MATALUCCI rag. Pietro