

**VERBALE DEL REVISORE LEGALE DEI CONTI****N. 15 del 12 maggio 2014**

Oggi, in data 12 maggio 2014, alle ore 16:00 il rag. Pietro Matalucci, nella qualità di Revisore legale dei conti della "Farmacia Comunale di Pineto", presso il suo studio alla Via Thaulero, n. 8, di Roseto degli Abruzzi (TE), ha provveduto all'esame del Bilancio consuntivo dell'esercizio 2013, approvato dal Consiglio di Amministrazione con verbale del 12 maggio 2014, nonché alla stesura della relazione su detto bilancio.

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 Siatì di Teramo, depositario delle scritture contabili dell'Azienda Speciale.

A tal fine, il Revisore effettua la verifica del Bilancio consuntivo 2013 approvato dal Consiglio di Amministrazione della Farmacia Comunale di Pineto nella riunione del 12 maggio 2014, 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 2013.

Il Revisore procede, quindi, alla stesura della seguente relazione, che viene trascritta in pari data nell'apposito Libro, tenendo conto di quanto segue:

- 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;
- 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 in data 24 settembre 2013 del dispensario nella frazione di Mutignano, come unità locale.

**RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE DEI CONTI****SUL BILANCIO CONSUNTIVO 2013**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2013 il Revisore legale dei conti, ha svolto la propria attività di revisione ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010 e

vigilanza ex art. 2429 comma 2 c.c., adeguando la propria operatività ai principi di comportamento raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Il Revisore legale dei conti in carica è stato nominato dal Sindaco del Comune di Pineto con decreto del 14 ottobre 2011, ed in base all'art. 21 dello Statuto terminerà il suo mandato il 30 giugno 2014 e, comunque, fino alla nomina del successore.

La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete al Consiglio di Amministrazione della Farmacia Comunale di Pineto.

Al Revisore legale dei conti compete il giudizio professionale sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione legale, in conformità alle disposizioni del D.Lgs. n. 39/2010.

L'esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso attendibile. 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, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dal Consiglio di Amministrazione. Si ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del giudizio professionale del revisore.

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31/12/2013 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*".

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.

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 incaricato dell'adempimento contabile, e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo non vi sono osservazioni particolari da riferire.

Nel corso dell'attività di revisione, non sono emersi fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Si è esaminato il bilancio chiuso al 31 dicembre 2013, in merito al quale si riferisce quanto segue.

Nel Bilancio al 31/12/2013 della Farmacia Comunale di Pineto, stante l'avvio dell'attività nella seconda parte dell'anno 2012, la comparazione dei dati dell'esercizio precedente va necessariamente interpretata in base a questa circostanza.

La responsabilità della redazione della Relazione sulla Gestione in conformità a quanto dalle norme di legge compete al Consiglio di Amministrazione. E' di competenza del Revisore legale dei conti l'espressione del giudizio della coerenza della Relazione sulla Gestione con il Bilancio, come richiesto dall'art. 14, comma 2, lett. e) del D.Lgs. 27.1.2010, n. 39. A tale fine sono state svolte le procedure indicate

dal principio di revisione n. 001 emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili. A giudizio dello scrivente la Relazione sulla Gestione è coerente con il Bilancio d'esercizio dell'Azienda Speciale al 31 dicembre 2013.

Si è verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non vi sono osservazioni particolari da riferire.

Per quanto a conoscenza del revisore, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma quattro, c.c..

Ai sensi dell'art. 2426 c.c., punto 5, è stato espresso il consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di costi di impianto per la predisposizione e per l'avvio dell'attività specifica, individuandone una utilità pluriennale.

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico espongono un utile di esercizio pari ad € 26.454,00 e le risultanze contabili possono essere così riassunte:

#### Stato Patrimoniale

Crediti verso soci per versamenti	---
Immobilizzazioni	44.450
Attivo circolante	228.203
Ratei e risconti	5.027
<u>Totale attivo</u>	<u>277.680</u>

Patrimonio netto	30.000
Perdita di esercizi precedenti	(6.596)
Utile di esercizio	26.454
Fondi per rischi e oneri	0
Trattamento fine rapporto	8.784
Debiti	218.746
Ratei e risconti	292
<u>Totale passivo</u>	<u>277.680</u>

#### Conto economico

Valore della produzione	1.100.732
-------------------------	-----------

Costi della produzione	1.056.825
Diff. valore costi produzione	43.907
Proventi e oneri finanziati	(535)
Rettifiche di attività finanziarie	---
Proventi e oneri straordinari	(1)
Risultato prima delle imposte	43.371
Imposte	16.917
Utile dell'esercizio	26.454

Non sono esposti conti d'ordine.

Sulla base dei controlli espletati e degli accertamenti eseguiti si rileva che detto bilancio corrisponde alle risultanze della contabilità e che, per quanto riguarda la forma e il contenuto, esso è redatto nel rispetto della vigente normativa e con l'applicazione dei criteri dettagliatamente esposti nella nota integrativa, in particolar modo nella prospettiva della continuazione dell'attività dell'impresa (*c.d. going concern*). E' stata verificata la rispondenza di quanto indicato in bilancio ai fatti e alle informazioni acquisite a seguito dell'espletamento dei doveri della revisione e non ci sono osservazioni al riguardo.

Per quanto concerne i criteri seguiti nella valorizzazione delle voci di bilancio, si precisa quanto segue:

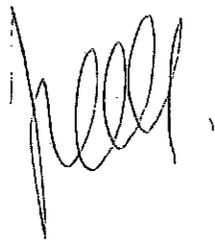
- Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, con il consenso del Revisore, al costo originario di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione ed al netto degli ammortamenti;
- Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al valore residuo del costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, decurtato delle quote di ammortamento;
- I crediti sono stati iscritti al dichiarato presumibile valore<sup>4</sup> di realizzo ritenuto pari al valore nominale;
- 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 dell'Azienda Speciale Farmacia Comunale di Pineto per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2013.

Il risultato positivo dell'esercizio 2013, 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.

Sulla base di quanto precede, il Revisore legale dei conti, non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2013 unitamente alla proposta di destinazione dell'utile di esercizio, e, di conseguenza, esprime parere favorevole.



Il Revisore legale dei conti



MATALUCCI rag. Pietro