

VERBALE DEL REVISORE LEGALE DEI CONTIN. 22 del 18 giugno 2015

Il rag. Pietro Matalucci, nella qualità di Revisore legale dei conti della "Farmacia Comunale di Pineto", il giorno 18 giugno 2015 alle ore 10:00, presso il suo studio alla Via Thaulero, n. 8, di Roseto degli Abruzzi (TE), ha provveduto alla stesura della relazione sul Bilancio consuntivo dell'esercizio 2014, approvato dal Consiglio di Amministrazione già in formato XBRL con verbale del 16 giugno 2015.

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 2014 approvato dal Consiglio di Amministrazione della Farmacia Comunale di Pineto nella riunione del 16 giugno 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 2014 e, in adempimento dell'art. 35 punto 5 dello Statuto, dal prospetto di comparazione delle risultanze del bilancio 2014 con quelle del bilancio preventivo 2014 e dei bilanci consuntivi 2012 e 2013.

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

- 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, in data 24 settembre 2013.

RELAZIONE DI REVISIONE E GIUDIZIO DEL REVISORE LEGALE DEI CONTI

SUL BILANCIO CONSUNTIVO 2014

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014 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, 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.

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 31/12/2014 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. 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 incaricato dell'adempimento contabile, e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo non vi sono osservazioni particolari da riferire.

La revisione è stata pianificata ed eseguita al fine di ottenere, con ragionevole certezza, che il bilancio non è inficiato da errori rilevanti.

Il procedimento di revisione si è svolto in modo coerente con la dimensione dell'azienda speciale e con il suo assetto organizzativo, in modo da permettere:

- ✚ l'esame a campione degli elementi probativi che giustificano gli importi esposti negli schemi di bilancio e nelle altre informazioni fornite nella nota integrativa;
- ✚ la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei principi contabili utilizzati nella redazione del bilancio;
- ✚ la valutazione della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.

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 2014, in merito al quale si riferisce quanto segue.

Nel Bilancio al 31/12/2014 della Farmacia Comunale di Pineto viene correttamente riportata la comparazione dei dati dell'esercizio precedente, mentre non 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.

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 2014.

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, negli anni precedenti, 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 € 69.452,00 e le risultanze contabili possono essere così riassunte:

Stato Patrimoniale

Crediti verso soci per versamenti	---
Immobilizzazioni	43.438
Attivo circolante	336.133
Ratei e risconti	5.488
<u>Totale attivo</u>	<u>385.059</u>

Capitale (Fondo di dotazione)	30.000
Riserve Statutarie	19.858
Utile di esercizio	69.452
Fondi per rischi e oneri	0
Trattamento fine rapporto	12.818
Debiti	252.349
Ratei e risconti	582
<u>Totale passivo</u>	<u>385.059</u>

Conto economico

Valore della produzione	1.252.129
Costi della produzione	1.148.144
Diff. valore costi produzione	103.985
Proventi e oneri finanziari	(85)
Rettifiche di attività finanziarie	---
Proventi e oneri straordinari	(1)
Risultato prima delle imposte	103.899
Imposte	34.447
Utile dell'esercizio	69.452

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*). Dall'esame di specifici indicatori finanziari e gestionali, si può rilasciare una valutazione positiva sulla capacità dell'impresa di continuare ad operare come una entità in funzionamento. In coerenza con il presupposto del "*going concern*", le attività e le passività esposte in bilancio sono state rilevate nell'ottica che l'azienda sia in grado di realizzarle, ovvero di estinguerle, nel normale svolgimento dell'attività d'impresa.

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 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 2014.

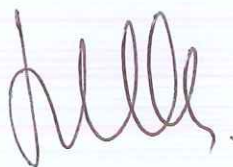
Il risultato positivo dell'esercizio 2014, permette il rispetto delle indicazioni contenute negli articoli 34 e 35 dello Statuto dell'Azienda Speciale, circa i risultati di gestione che non possono essere di segno negativo, né in sede preventiva e né, tantomeno, in quella consuntiva.

Sulla base di quanto precede, il Revisore legale dei conti, non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2014 unitamente alla proposta di destinazione dell'utile di esercizio, e, di conseguenza, esprime parere favorevole.

Il Revisore legale dei conti



MATALUCCI rag. Pietro



VERBALE DEL REVISORE LEGALE DEI CONTI**N. 23 del 19 giugno 2015**

In data 19 giugno 2015, il rag. Pietro Matalucci, nella qualità di Revisore legale dei conti della "Farmacia Comunale di Pineto", nominato con decreto del Sindaco del Comune di Pineto del 14 ottobre 2011 e successivamente confermato con decreto del 27 aprile 2015, formula il proprio parere sui seguenti documenti:

- a) bilancio pluriennale per gli anni 2015, 2016 e 2017;
- b) bilancio di previsione anno 2015;
- c) bozza di piano programma triennale e tabella organica del personale.

Il Revisore, dato atto di aver ricevuto copia dei bilanci previsionali 2015/2017 nonché dei relativi allegati, approvati dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 16 giugno 2015, procede al rilascio del seguente parere, che viene riportato in pari data nell'apposito Libro delle riunioni e delle deliberazioni del revisore legale dei conti.

PARERE DEL REVISORE LEGALE DEI CONTI

SULLA PROPOSTA DI BILANCIO PLURIENNALE PER GLI ANNI 2015, 2016 e 2017,

DI BILANCIO PREVISIONE ANNO 2015 E BOZZA DI PIANO PROGRAMMA.

Il sottoscritto revisore legale dei conti precisa che, i documenti sottoposti al suo parere, ai sensi dell'art. 22 dello Statuto sociale, sono stati approvati dal Consiglio di Amministrazione della Farmacia Comunale di Pineto con verbale del 16 giugno 2015, e sono costituiti da:

- a) bilancio pluriennale per gli anni 2015, 2016 e 2017;
- b) bilancio di previsione anno 2015;
- c) bozza di piano programma e tabella organica del personale.

Tutti i documenti, compresi i relativi allegati, sono stati formati e presentati nell'osservanza dello Statuto dell'Azienda Speciale.

L'esercizio delle funzioni di vigilanza sulla regolarità contabile e sulla gestione economico-finanziaria è stato effettuato mediante l'accesso agli atti e documenti dell'Azienda Speciale, con la frequenza periodica risultata necessaria per assicurare

efficacemente le funzioni di competenza del Revisore legale dei conti.

Gli strumenti di programmazione sono stati redatti anche in considerazione degli indirizzi determinati dal Consiglio Comunale, dei documenti di pianificazione e programmazione interna, delle prospettive risorse economiche e finanziarie e della limitata esistenza dell'andamento delle gestioni precedenti, tenuto conto che l'anno 2014 è divenuto il terzo anno di esercizio dell'attività di farmacia comunale.

Sono stati acquisiti elementi probativi sufficienti ed appropriati tali da permettere di formare un parere compiuto sui documenti predisposti dagli amministratori.

Il Bilancio Pluriennale per gli anni 2015, 2016 e 2017 ed il Bilancio di Previsione anno 2015, risultano elaborati in conformità alla struttura prevista dagli articoli 2424 e 2425 del c.c. e presentano i seguenti dati riassuntivi:

Stato Patrimoniale

ATTIVO	2015	2016	2017
Crediti verso soci per versamenti	0	0	0
Immobilizzazioni	32.343	24.392	19.536
Attivo circolante	335.157	342.608	345.364
Ratei e risconti	5.500	5.000	5.100
<u>Totale attivo</u>	<u>373.000</u>	<u>372.000</u>	<u>370.000</u>

PASSIVO	2015	2016	2017
Patrimonio netto	109.860	158.200	212.620
Utile dell'esercizio	48.340	54.420	54.420
Fondi per rischi e oneri	0	0	0
Trattamento fine rapporto	26.454	33.954	41.454
Debiti	187.746	124.826	60.906
Ratei e risconti	600	600	600
<u>Totale passivo</u>	<u>373.000</u>	<u>372.000</u>	<u>370.000</u>

Conto economico

	2015	2016	2017
Valore della produzione	1.250.000	1.265.000	1.265.000
Costi della produzione	1.172.466	1.178.300	1.178.300
Diff. valore costi produzione	77.534	86.700	86.700
Proventi e oneri finanziari	(200)	(200)	(200)
Rettifiche di attività finanziarie	0	0	0
Proventi e oneri straordinari	0	0	0
Risultato prima delle imposte	77.334	86.500	86.500
Imposte	28.994	32.080	32.080
Utile dell'esercizio	48.340	54.420	54.420

Contestualmente è stato esaminato un Bilancio di Previsione anno 2015, contenente valori per cassa e suddivisi per titoli, che espone i seguenti dati di sintesi:

<i>Entrate</i>		<i>Previsione</i>	<i>2015</i>
Titolo I	<i>Entrate correnti</i>		1.410.000
Titolo II	<i>Entrate prov. da trasferimento</i>		-
Titolo III	<i>Partite di giro</i>		18.000
Totale			1.428.000

<i>Uscite</i>		<i>Previsione</i>	<i>2015</i>
Titolo I	<i>Uscite correnti</i>		1.391.630
Titolo II	<i>Entrate prov. da trasferimento</i>		-
Titolo III	<i>Partite di giro</i>		18.000
Fondo di riserva			18.370
Totale			1.428.000

Il Piano Programma, previsto dall'art. 32 dello Statuto dell'Azienda Speciale, contiene la tabella organica del personale dipendente.

Il Piano Programma, completo in tutte le sue componenti, è ispirato a logiche economiche-imprenditoriali, in base ai principi di economicità, efficacia ed efficienza. Nello stesso, si ripercorrono gli eventi che hanno caratterizzato i primi tre anni di esercizio dell'attività, costituendo, per la Farmacia Comunale di Pineto, un valido

supporto di pianificazione aziendale con individuazione degli obiettivi, delle strategie e degli strumenti operativi.

In merito al programma degli investimenti, vengono anticipate le intenzioni del Consiglio di Amministrazione su un possibile acquisto dell'immobile ove attualmente viene svolta l'attività di farmacia. Sicuramente il prospettato investimento, come peraltro tratteggiato nel piano programma, dovrà essere oggetto di apposita e attenta valutazione sulla congruità, sulla sostenibilità, sulla compatibilità e sulla economicità, nonché dovrà ottenere, in ogni caso, l'approvazione del Consiglio Comunale.

Sono evidenziati, con dovizia di particolari, gli altri servizi offerti agli utenti e complementari all'attività specifica di farmacia.

Inoltre, emergono favorevolmente le attenzioni rivolte ad una migliore gestione del sito istituzionale della farmacia comunale, nonché all'adeguamento e verifica della carta dei servizi di cui alla legge 11.07.1995 n. 273, tutte finalizzate a fornire migliori servizi agli utenti.

Per quanto sopra premesso, il Revisore legale dei conti esprime parere favorevole all'approvazione dei documenti che gli sono stati sottoposti, attestando la congruità, la coerenza e l'attendibilità delle previsioni di bilancio, dei programmi e dei progetti.

Il Revisore legale dei conti



MATALUCCI rag. Pietro

