

AZIENDA COMUNALE FARMACIE

Azienda Speciale del Comune di San Donato Milanese

RELAZIONE DEL REVISORE

SUL CONTO ECONOMICO PREVENTIVO DELL'ESERCIZIO 2020

E SUL CONTO ECONOMICO PREVENTIVO PLURIENNALE 2020 – 2021 – 2022

Al Comune di San Donato Milanese,

in base alle disposizioni normative ed in conformità agli obblighi da queste stabiliti, nel rispetto altresì delle previsioni statutarie, rientra tra i doveri del Revisore l'espressione del parere sul bilancio triennale di previsione 2020 – 2021 - 2022 e sul bilancio preventivo annuale per l'esercizio 2020, predisposti dall'Azienda Comunale Farmacie – Azienda Speciale del Comune di San Donato Milanese.

L'Azienda Speciale, quale ente strumentale del Comune di San Donato Milanese dotata di personalità giuridica e di autonomia contabile, viene giuridicamente classificata quale Ente Pubblico Economico e come tale soggiace normativamente, oltre che al proprio Statuto ed ai Regolamenti aziendali adottati, alle disposizioni del Decreto legislativo 18 agosto 2000 nr. 267 (Testo Unico degli Enti Locali) ed alle norme specifiche in materia di Aziende Speciali.

L'art. 239, comma primo, lettera b) del TUEL prevede in particolare che l'organo di revisione, nell'esprimere il parere sulla proposta di bilancio di previsione e sui documenti a quest'ultimo eventualmente allegati, debba formulare un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile avente ad oggetto le previsioni di bilancio, i programmi e i progetti adottati, le variazioni rispetto al precedente esercizio e ogni altro elemento utile. In vista dell'espressione di tale parere, lo scrivente Revisore prende preliminarmente atto che, ai sensi degli artt. 26 e 27 dello Statuto dell'Azienda, i documenti di previsione oggetto della presente relazione:

- sono stati predisposti in termini economici
- sono stati approvati dal Consiglio di amministrazione nella seduta del 13 novembre 2019
- non evidenziano un disavanzo per nessuno dei tre anni oggetto della previsione

Fatta questa premessa, la verifica del rispetto degli stanziamenti di bilancio rappresenta una esigenza primaria da monitorare adeguatamente e costantemente, allo scopo di verificare l'andamento degli equilibri di bilancio con il procedere della gestione aziendale e il rispetto dei limiti di spesa, in totale aderenza con le disposizioni di legge e le previsioni statutarie. Il parere del Revisore in sostanza si concretizza in una serie di attestazioni riguardanti:

- a) l'osservanza delle norme vigenti di legge, statuto e regolamento
- b) l'osservanza dei principi di bilancio e delle modalità rappresentative del medesimo
- c) la completezza degli allegati
- d) la coerenza delle previsioni con gli atti fondamentali di programmazione e gestione (coerenza interna)
- e) il rispetto del principio del pareggio economico e dell'equilibrio finanziario, come risultati minimali da garantire
- f) il giudizio sulla attendibilità delle previsioni di entrata e di congruità delle previsioni di spesa

il tutto tenendo conto che l'Azienda Comunale Farmacie – Azienda Speciale del Comune di San Donato Milanese è stata costituita con effetto dal 1° agosto 2016 a seguito della trasformazione della pre-esistente Azienda Comunale di Servizi S.r.l. (alla quale è quindi subentrata di diritto in tutte le posizioni attive e passive di qualsiasi natura).

Il giudizio sulla coerenza interna delle previsioni concerne in particolare la conformità delle previsioni annuali e pluriennali fatte, rispetto agli atti fondamentali della programmazione dell'Azienda: per tale motivo, detto giudizio viene limitato, nel presente parere, agli atti fondamentali come formalizzati ed approvati alla data odierna.

Il giudizio sulla attendibilità e congruità delle previsioni di bilancio concerne invece la verifica della accertabilità ed esigibilità delle previsioni e la congruità e compatibilità della previsione di spesa al fine di mantenere in equilibrio la gestione. Detto giudizio mira pertanto ad accertare e garantire che:

- le previsioni di entrata siano fondate su atti che, predeterminando il titolo alla riscossione, diano la possibilità di quantificarne l'ammontare e definiscano gli obiettivi da conseguire
- se dall'esame del bilancio preventivo scaturiscono previsioni di entrata prive della certezza o accertabili solo nel corso dell'esercizio o comunque se l'accertabilità di tali previsioni dipende da atti o azioni da porre in essere, tali situazioni siano adeguatamente evidenziate nel parere del Revisore ed opportunamente collegate a previsioni di spesa da impegnarsi solo al conseguimento di dette entrate incerte o non preventivamente accertabili
- per quanto infine attiene le spese non quantificabili in sede di predisposizione del bilancio preventivo (ad esempio, rinnovi contrattuali o spese legate a contenziosi in essere), il Revisore deve suggerire le verifiche periodiche, adottando immediati provvedimenti di riequilibrio (variazioni) non appena le spese divengono quantificabili

Infine, il giudizio sulla attendibilità e congruità non può prescindere da un attento confronto delle previsioni con i dati consuntivi degli esercizi precedenti e dall'analisi degli scostamenti eventualmente rilevati.

Tutto ciò premesso, si evidenzia che il conto economico triennale di previsione predisposto dal Consiglio di amministrazione dell'Azienda Comunale Farmacie espone, in sintesi, i seguenti valori:

AGGREGATO AZIENDALE ACF

Voce	Descrizione	2020	2021	2022
1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni tramite SSN e da banco	5.930.000	6.048.000	6.168.000
1	Ricavi delle vendite dirette a Enti convenzionati	110.000	100.000	100.000
	RICAVI ATTIVITA' CARATTERISTICA	6.040.000	6.148.000	6.268.000
6+11	Acquisti e variazioni delle rimanenze	-3.955.000	-4.026.000	-4.105.000
	COSTO DEL VENDUTO	-3.955.000	-4.026.000	-4.105.000
A1	MARGINE LORDO	2.085.000	2.122.000	2.163.000
5	Altri ricavi e proventi	145.000	130.000	110.000
7	Costi per servizi	-402.000	-380.000	-360.000
8	Costi per godimento di beni di terzi	-92.000	-90.000	-90.000
9	Costi per il personale	-1.339.000	-1.300.000	-1.300.000
10	Ammortamenti e svalutazioni	-104.000	-154.000	-154.000
12	Accantonamenti per rischi	0	0	0
13	Altri accantonamenti	0	0	0
14	Oneri diversi di gestione	-26.000	-25.000	-25.000
B	ALTRI RICAVI E COSTI OPERATIVI	-1.818.000	-1.819.000	-1.819.000
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE (A1 - B)	267.000	303.000	344.000
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-10.000	-10.000	-10.000
E	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0	0
	UTILE (PERDITA) ANTE IMPOSTE (A1 - B +/- C +/- D +/- E)	257.000	293.000	334.000
20	IMPOSTE SUL REDDITO	-15.000	-15.000	-15.000
	UTILE (PERDITA) NETTO	242.000	278.000	319.000

I dati sopra sinteticamente riportati sono oggetto di ampia analisi e disaggregazione nelle pagine da 12 a 25 del Documento oggetto del presente parere, che contiene gli atti elencati al comma terzo dell'art. 27 dello statuto aziendale. Nelle pagine da 9 a 12 del predetto Documento, invece, il Consiglio di amministrazione espone in sintesi l'andamento economico complessivo del settore di riferimento e le principali tendenze evolutive in atto, di cui ha tenuto conto nella formulazione delle previsioni di ricavi e di costi.

Tutto ciò premesso, il sottoscritto Revisore:

- esaminato il conto economico preventivo dell'esercizio 2020 e il conto economico preventivo pluriennale 2020 – 2021 – 2022
- rilevato che l'operato del Consiglio di amministrazione, nella stesura di detti conti economici, si è uniformato alle previsioni di legge, di statuto e di regolamento
- dato atto di aver proceduto a verificare con esito positivo che il bilancio di previsione è stato predisposto osservando i principi e gli schemi di redazione del bilancio
- rilevata la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, dei programmi e dei progetti

esprime parere favorevole sul conto economico preventivo dell'esercizio 2020 e sul conto economico preventivo pluriennale 2020 – 2021 – 2022 così come sopra sintetizzato.

Il Revisore invita il Consiglio di amministrazione dell'Azienda e l'Amministrazione comunale a monitorare con costanza ed accuratezza lo sviluppo e l'andamento delle voci di ricavo e di costo sintetizzate nella tabella sopra riportata, apportando tempestivamente le eventuali variazioni riscontrate rispetto alle previsioni, anche al fine di perseguire l'obiettivo minimale del pareggio di bilancio.

San Donato Milanese, 13 novembre 2019

Il Revisore Unico

Dott.ssa Adriana Maria Moroni

