

AZIENDA COMUNALE FARMACIE

Azienda Speciale del Comune di San Donato Milanese

RELAZIONE DEL REVISORE

SUL CONTO ECONOMICO PREVENTIVO DELL'ESERCIZIO 2017

E SUL CONTO ECONOMICO PREVENTIVO PLURIENNALE 2017 – 2018 – 2019



Al Comune di San Donato Milanese,

in base alle disposizioni normative ed in conformità agli obblighi da queste statuiti, nel rispetto altresì delle previsioni statutarie, rientra tra i doveri del Revisore l'espressione del parere sul bilancio triennale di previsione 2017 – 2018 - 2019 e sul bilancio preventivo annuale per l'esercizio 2017, 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), oltre che alle eventuali norme specifiche in materia di Aziende Speciali.

L'art. 239, comma primo, lettera b) del TUEL prevede in particolare che l'organo di revisione, nel parere sulla proposta di bilancio di previsione e dei documenti allegati, debba esprimere un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, dei programmi e dei progetti, delle variazioni rispetto al precedente esercizio e di ogni altro elemento utile.

Nell'esprimere tale parere, lo scrivente Revisore prende preliminarmente atto che, ai sensi degli artt. 26 e 27, i documenti di previsione oggetto della presente relazione:

- sono stati predisposti in termini economici
- sono stati approvati dal Consiglio di amministrazione nella seduta del 4 novembre 2016, alla quale la scrivente ha preso parte
- 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) e che, in considerazione del breve lasso di tempo intercorso dalla costituzione, detta Azienda non si è ancora dotata di tutti gli atti fondamentali e di tutti i regolamenti previsti dal proprio statuto.

In particolare, posto che il giudizio sulla coerenza interna delle previsioni concerne in particolare la conformità delle previsioni annuali e pluriennali agli atti fondamentali della programmazione dell'Azienda, 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. In particolare, esso mira 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 la cui accertabilità 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)

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.

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 | 2017 | 2018 | 2019 |
|-----------|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | Ricavi delle vendite e delle prestazioni tramite SSN e da banco | 5.368.000 | 5.456.000 | 5.552.000 |
| 1 | Ricavi delle vendite dirette a Enti convenzionati | 123.000 | 125.000 | 130.000 |
| | RICAVI ATTIVITA' CARATTERISTICA | 5.491.000 | 5.581.000 | 5.682.000 |
| 6+11 | Acquisti e variazioni delle rimanenze | -3.769.000 | -3.823.000 | -3.893.000 |
| | COSTO DEL VENDUTO | -3.769.000 | -3.823.000 | -3.893.000 |
| A1 | MARGINE LORDO | 1.722.000 | 1.758.000 | 1.789.000 |
| 5 | Altri ricavi e proventi | 72.000 | 70.000 | 70.000 |
| 7 | Costi per servizi | -332.000 | -345.000 | -352.000 |
| 8 | Costi per godimento di beni di terzi | -125.000 | -128.000 | -130.000 |
| 9 | Costi per il personale | -1.076.000 | -1.100.000 | -1.120.000 |
| 10 | Ammortamenti e svalutazioni | -58.000 | -60.000 | -60.000 |

| | | | | |
|----------|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| 12 | Accantonamenti per rischi | 0 | 0 | 0 |
| 13 | Altri accantonamenti | 0 | 0 | 0 |
| 14 | Oneri diversi di gestione | -22.000 | -25.000 | -25.000 |
| B | ALTRI RICAVI E COSTI OPERATIVI | -1.547.000 | -1.588.000 | -1.617.000 |
| | DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE (A1 - B) | 175.000 | 170.000 | 172.000 |
| C | PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -5.000 | -5.000 | -5.000 |
| E | PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | -10.000 | -10.000 | -10.000 |
| | UTILE (PERDITA) ANTE IMPOSTE (A1 - B +/- C +/- D +/- E) | 160.000 | 155.000 | 157.000 |
| 22 | IMPOSTE SUL REDDITO | -8.000 | -8.000 | -8.000 |
| | UTILE (PERDITA) NETTO | 152.000 | 147.000 | 149.000 |

I dati sopra sinteticamente riportati sono oggetto di ampia analisi e disaggregazione nelle pagine da 13 a 26 del Documento oggetto del presente parere, che contiene gli atti elencati al comma terzo dell'art. 27 dello statuto aziendale. Nelle pagine da 8 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 2017 e il conto economico preventivo pluriennale 2017 - 2018 - 2019
- 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, ove adottato
- dato atto di aver proceduto a verificare con esito positivo che il bilancio di previsione è stato predisposto altresì 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 2017 e sul conto economico preventivo pluriennale 2017 - 2018 - 2019 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.

5 novembre 2016

Il Revisore Unico


Dott.ssa Adriana Maria Moroni