AZIENDA SPECIALE SERVIZI FARMACEUTICI E SOCIO SANITARI
A.S.F. SAN GIULIANO MILANESE
Sede Legale Via San Remo n. 3 – San Giuliano Milanese
Capitale di dotazione: € 814.960 I.V.
Codice Fiscale: 11780060155

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO CHIUSO IL 31/12/2016

Ai Signori Consiglieri Comunali del Comune di San Giuliano Milanese,

In via preliminare vi ricordiamo che lo Statuto dell'Azienda Speciale prevede l'adozione, quale sistema di governance, della revisione legale esercitata da un collegio di revisori.

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31/12/2016 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Attività di vigilanza

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato ad alcune riunioni del consiglio di amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito dal direttore dell'Azienda Speciale durante le riunioni svolte informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'azienda e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e dall'esame dei documenti aziendali e, a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

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

In ossequio alle disposizioni contenute nel codice civile, sottoponiamo all'attenzione dell'Assemblea la nostra relazione di commento sui risultati dell'esercizio sociale e sull'attività svolta nell'adempimento dei nostri doveri.

Bilancio d'esercizio

Abbiamo esaminato il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2016, che è stato messo a nostra disposizione nei termini di cui all'art 2429 c.c., costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal prospetto dei movimenti del patrimonio netto, dal rendiconto finanziario e dalle relative note esplicative, dell'Azienda Speciale servizi farmaceutici e socio sanitari A.S.F. di San Giuliano Milanese.

La responsabilità della redazione del bilancio dell'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete, statutariamente, al Direttore dell'Azienda Speciale. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione legale.

Il nostro esame è stato condotto secondo i principi e i criteri previsti per la revisione legale. In conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11 del DLgs. 39/2010, la revisione è stata svolta nel rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio di esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'azienda e con il suo assetto organizzativo e 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 dagli amministratori, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale dei revisori, 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, i revisori considerano 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.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi, secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relativa relazione predisposta da questo collegio dei revisori dell'Azienda in data 05 aprile 2016.

Nell'ambito della nostra attività di controllo contabile abbiamo verificato la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze delle scritture contabili e degli accertamenti eseguiti, nonché la conformità dello stesso alle disposizioni di legge.

Nel procedimento di revisione abbiamo effettuato l'esame degli elementi probatori, a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dal Direttore e approvate dagli amministratori.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio chiuso il 31 dicembre 2016 è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'Azienda Speciale per l'esercizio chiuso il 31 dicembre 2016.

La responsabilità della relazione sulla gestione, in conformità a quanto previsto dalle norme di legge, compete agli amministratori dell'Azienda Speciale. E' di nostra competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dall'articolo 14, comma 2, lettera e), del decreto legislativo 27 gennaio 2010 nr. 39.

A tal fine, abbiamo svolto le procedure indicate dal principio di revisione n. 1 emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e raccomandato dalla Consob.

San Giuliano Milanese, 05 maggio 2017

Il Collegio dei Revisori
Dr. Pietro Cervadoro - Presidente
Dr. Simone Bottero - Revisore effettivo
Dr. Annamaria Cardinale - Revisore effettivo

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AI SENSI DELL'ARTICOLO 2429, COMMA 2 CODICE CIVILE

L'Ente di riferimento, Comune di San Giuliano Milanese, è tenuto ad approvare il bilancio chiuso il 31 dicembre 2016, messo a disposizione del collegio dei revisori nella sua versione definitiva e approvata il 27 aprile 2017 con la delibera n. 19 assieme alla relazione sulla gestione.

Con riferimento all'esercizio 2016, il Collegio ha effettuato le attività di vigilanza e di controllo senza alcun rilievo particolare sulla gestione.

Rispetto della legge e dello statuto sociale

Il collegio sindacale, nel corso dell'esercizio, ha partecipato ad alcune riunioni del Consiglio di Amministrazione che si sono svolte nel rispetto delle norme statutarie e legislative che ne disciplinano il funzionamento.

Relativamente a tali attività possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate in nostra presenza sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interessi od in contrasto con le delibere assunte dal Consiglio di Amministrazione oppure tali da compromettere l'integrità del patrimonio aziendale.

Abbiamo ottenuto dal Direttore e dagli amministratori tempestive ed idonee informazioni sull'attività sociale, sul generale andamento della gestione e sulla prevedibile sua evoluzione nonché sulle operazioni di maggiore rilievo effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Resoconto delle verifiche

Il Collegio ha effettuato n. 4 verifiche, oltre ad ulteriori accessi per la prosecuzione dei lavori di revisione, nel corso delle quali si è proceduto a rilevare il rispetto delle disposizioni imposte dalla legge e dallo statuto sociale a carico dell'Azienda Speciale e del Consiglio di Amministrazione. Il Collegio rimanda, pertanto, ai verbali predisposti nel corso delle predette verifiche periodiche.

Rispetto dei principi contabili

Il Collegio dà atto che:

- nella redazione del bilancio in esame, sono stati seguiti i principi previsti dall'articolo 2423-bis del codice civile. In particolare sono stati correttamente applicati i principi della prudenza e della prospettiva della continuazione dell'attività, nonché i corretti principi contabili richiamati nella nota integrativa, ai sensi dell'art. 2427 del codice civile;

- lo schema dello Stato patrimoniale, unitamente al Conto Economico, risulta conforme alle richieste del codice civile ai sensi degli artt. 2424 e 2425, così come sono state rispettate le disposizioni relative alle singole voci dello Stato patrimoniale dettate dall'art. 2424-bis del codice civile;

- dai controlli effettuati si è rilevato, altresì, che i ricavi, i proventi, gli oneri ed i costi sono stati imputati secondo il principio di competenza economico-temporale e sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni, dei premi nonché delle imposte direttamente connesse con le vendite.

Per quanto riguarda in modo specifico le poste del bilancio, i Revisori attestano che sono state rispettate le norme civilistiche e, in particolare modo, l'art. 2426 che disciplina le valutazioni degli elementi dell'attivo, del passivo e del conto economico.

Gli Amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge di cui all'art. 2423, comma 4 del codice civile.

Le imposte a carico dell'esercizio risultano determinate in ottemperanza alle disposizioni di legge, riservandosi ulteriori controlli sul Modello Unico che dovrà essere predisposto.

La nota integrativa, predisposta dal Consiglio di Amministrazione, è stata redatta ai sensi degli articoli 2423 e seguenti del codice civile, in particolare dell'articolo 2427 e contiene le indicazioni necessarie per il completamento dell'informazione, comprese quelle di carattere fiscale.

Gli Amministratori hanno altresì predisposto la relazione sulla gestione prevista dall'art. 2428 del codice civile, illustrando con dati e notizie l'andamento dell'esercizio, il contenuto delle attività svolte e le prospettive per il corrente anno.

Il Collegio dei Revisori ritiene pertanto che, l'impostazione del bilancio che è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione, sia complessivamente conforme alle norme di legge.

Risultato dell'esercizio

Il progetto di bilancio d'esercizio dell'Azienda Speciale al 31 dicembre 2016, redatto dagli amministratori e dagli stessi approvato, ai sensi di legge unitamente ai prospetti, agli allegati di dettaglio ed alla relazione sulla gestione, si chiude con un utile di Euro 199.496,97.=
Lo stato patrimoniale si riassume nei seguenti valori (unità di euro):

ATTIVO

	31/12/2015	31/12/2016
Immobilizzazioni	2.055.064	1.947.578
Attivo Circolante	1.936.086	2.402.853
Ratei e Risconti Attivi	23.216	23.333
Totale attivo	**4.014.366**	**4.373.764**

PASSIVO E NETTO

	31/12/2015	31/12/2016
Patrimonio netto	1.379.101	1.578.598
Trattamento fine rapporto lavoro subordinato	403.892	339.861

Fondi per rischi e oneri	10.000	10.000
Debiti	2.219.710	2.407.684
Ratei e Risconti Passivi	1.662	37.621
Totale passivo e netto	**4.014.366**	**4.373.764**

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO

	31/12/2015	31/12/2016
Valore della produzione	8.161.672	8.193.321
Costi della produzione	8.013.285	7.838.308
Differenza	**148.387**	355.013
Proventi e oneri finanziari	-38.493	-32.827
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi e oneri straordinari		
Risultato prima delle imposte	**109.894**	**322.186**
Ires	-36.811	-88.454
Irap	-33.440	-34.236
Utile (Perdita) dell'esercizio	**39.643**	**199.497**

Denunce pervenute al Collegio

Nel corso dell'esercizio, non sono state presentate denunce ai sensi dell'art. 2408 del codice civile.

Non sono stati presentati esposti a carico degli organi sociali.

Giudizio finale

Nel corso dell'esercizio 2016 dall'attività di vigilanza e controllo svolta da questo Collegio non sono emersi fatti significativi suscettibili di menzione o segnalazione nella presente relazione.

A nostro giudizio, il bilancio in esame nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico della società, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio.

Conclusione

La presente relazione viene trasmessa all'Azienda speciale A.S.F. di San Giuliano Milanese per l'approvazione, da parte del Consiglio Comunale del Comune di San Giuliano Milanese, del bilancio di esercizio chiuso il 31 dicembre 2016 con la relativa relazione sulla gestione e la seguente proposta di destinazione dell'utile di esercizio di € 199.496,97.- (centonovantanovemilaquattrocentonovantasei/97) per il 10%

pari a euro 19.949,70 a riserve e la rimanente parte pari ad euro 179.547,27 da distribuire al Comune di San Giuliano Milanese come approvato dal Consiglio di Amministrazione.

San Giuliano Milanese, 5 maggio 2017

Il Collegio dei Revisori
Dr. Pietro Cervadoro - Presidente
Dr. Simone Bottero - Revisore effettivo
Dr. Annamaria Cardinale - Revisore effettivo