

Relazione del collegio dei revisori al bilancio chiuso al 31.12.2022 dell'Azienda Speciale Gestione delle farmacie e servizi sociosanitari di Malnate

Premessa

Il collegio dei revisori è stato nominato con delibera del Consiglio Comunale di Malnate n. 64 del 04.11.2022 per il triennio 2022 – 2025 (per l'attività di revisione dei bilanci chiusi per gli anni 2022, 2023 e 2024). La comunicazione di tale delibera è stata inviata a ciascun componente il collegio a mezzo p.e.c. in data 12.12.2022.

Il consiglio di amministrazione ha provveduto ad iscrivere la nomina di ciascun componente del collegio in data 17.01.2023 presso il Registro delle Imprese di Varese. Dopo aver avuto notizia dell'iscrizione della propria nomina il collegio dei revisori si è riunito per il formale insediamento dello stesso in data 01.02.2023 incontrando il consiglio di amministrazione presso gli uffici amministrativi dell'Azienda.

Durante la riunione di insediamento il collegio ha ricevuto sommarie informazioni sull'andamento dell'Azienda. I membri del consiglio di amministrazione, nominati nel corso dell'anno 2022, hanno fatto presente di essersi sin da subito impegnati in una verifica dei costi aziendali, con l'obiettivo di monitorare e contenere i costi al fine di migliorare il risultato economico d'esercizio.

Nonostante l'impegno profuso dal Consiglio di amministrazione, il bilancio chiuso al 31.12.2022 registra una perdita complessiva di € 59.302,00 (nella relazione ex art. 54 dello Statuto il Consiglio di Amministrazione rileva che *“una volta ottimizzati i costi esiste una curva per i ricavi oltre la quale superato il tetto dei costi si comincia a guadagnare; è sull'implementazione dei ricavi che dobbiamo ottenere i risultati”*).

I revisori, sin dalla prima riunione di collegio, hanno chiesto di poter visionare il “libro delle riunioni dell'organo di revisione” di cui all'art. 58 dello statuto poiché, essendosi insediati all'inizio dell'esercizio 2023 e dovendo redigere la relazione al bilancio chiuso al 31.12.2022, hanno ritenuto essenziale avere contezza in ordine all'attività svolta durante l'anno 2022 dal precedente collegio dei revisori. Alla data di redazione della presente relazione non risulta che il libro in argomento sia stato depositato presso la sede dell'Azienda risultando, di fatto, ancora nelle disponibilità del precedente collegio, nonostante le reiterate richieste formulate in tal senso da parte dell'ufficio amministrativo dell'Azienda.

Il Consiglio di Amministrazione ha fornito al collegio dei revisori il bilancio chiuso al 31.12.2022 (composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa), dapprima in bozza (rispetto alla quale il collegio ha effettuato le prime verifiche di revisione) e, nella formulazione definitiva, in data 20.04.2023.

Posto che il collegio dei revisori si è insediato in data 01.02.2023 ed è tenuto ad esprimere il proprio parere sul bilancio chiuso al 31.12.2022 si rileva che, non avendo svolto la periodica attività di controllo nel corso del periodo di imposta 2022, non ha avuto piena contezza dei fatti di gestione succedutisi nel corso dell'intero esercizio.

L'attività del collegio dei revisori, sino ad oggi espletata, si è concentrata perciò nell'analisi delle appostazioni del bilancio 2022.

Il collegio rileva che l'Azienda non ha nel proprio organico la figura del direttore generale.

Con riferimento alla perdita d'esercizio conseguita nel bilancio chiuso al 31.12.2022 gli amministratori hanno ritenuto di accantonare le relative imposte anticipate, tenuto conto che vi è la fondata ipotesi che nel breve periodo le differenze temporanee, su cui le imposte anticipate sono state determinate, saranno riversate in virtù degli utili indicati nel budget triennale, messo a disposizione di questo collegio.

A) Relazione del Revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del d.lgs. 27 gennaio 2010, n.39

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio dell'Azienda Speciale Gestione delle Farmacie e Servizi Sociosanitari di Malnate costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal conto economico e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda al 31 dicembre 2022, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto all'Azienda in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità degli Amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità dell'Azienda di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione dell'Azienda o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il Collegio dei revisori a termini statutari ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria dell'Azienda.

Responsabilità del Revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'Azienda;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'Azienda di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che l'Azienda cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, co. 2, c.c.

Come indicato in premessa, rileviamo che nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 l'attività di vigilanza è stata svolta dal precedente collegio dei revisori

Abbiamo acquisito dall'organo amministrativo 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.

Rileviamo che nella relazione al bilancio chiuso al 31.12.2021 il precedente collegio dei revisori ha formulato un apposito richiamo *“relativamente all'anno 2022 riguardo al tema della continuità ai sensi dell'art. 2323-bis comma 1 n. del Codice Civile invitando l'Organo amministrativo a monitorare con attenzione e puntuale frequenza la dinamica del fatturato”*.

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 l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono state presentate denunce al Tribunale ex art. 2409 c.c.

Non abbiamo effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 d.l. n. 118/2021 o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-*octies* d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 e non sono pervenute segnalazioni da parte dei creditori pubblici qualificati ex art. 25-*novies* d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 30-*sexies* d.l. 6 novembre 2021, n. 152, convertito dalla legge 29 dicembre 2021, n. 233, e successive modificazioni.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a nostra conoscenza, gli Amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c.

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta, non rileviamo motivi ostativi all'approvazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2022, così come redatto dagli Amministratori.

Il Collegio concorda con la proposta di copertura della perdita d'esercizio fatta dagli Amministratori nella nota integrativa.

Malnate, 27.04.2023

Il Collegio dei revisori

Dott. Marco Capellini

Dott.ssa Barbara Martignoni

Dott.ssa Chiara Montalbetti