



DOTT. ANGELA MARTINOTTI

Relazione Annuale del Revisore dei Conti – Azienda Servizi Comunali di Sant'Angelo Lodigiano

AZIENDA SERVIZI COMUNALI DI SANT'ANGELO LODIGIANO

RELAZIONE ANNUALE DEL REVISORE DEI CONTI

- Al CdA dell'Azienda Servizi Comunali di Sant'Angelo Lodigiano
- Al Consiglio Comunale di Sant'Angelo Lodigiano

La sottoscritta Dott. Angela Martinotti, Revisore dei Conti dell'Azienda Servizi Comunali di Sant'Angelo Lodigiano, nell'espletamento del mandato affidato dal Consiglio Comunale con delibera n.24 del 28.06.2018, presenta alla Vostra attenzione la propria relazione annuale che, come prevede lo Statuto si compone di due parti:

- la prima prevista dall'articolo 22 comma 5 dello Statuto relativa all'andamento della gestione
- la seconda prevista dall'articolo 37 comma 4 dello Statuto attualmente in vigore, relativa al bilancio d'esercizio.

Parte I

Andamento della gestione

Come sopra accennato, lo Statuto chiede che annualmente il Revisore dei Conti presenti all'Amministrazione Comunale "... una relazione sull'andamento della gestione contenente rilievi e valutazioni sull'efficienza, efficacia ed economicità dei servizi aziendali".

In vista di tale adempimento, il Revisore, ha avuto informazioni sulle modalità di gestione dei servizi con particolare riferimento alle risorse dedicate, ai costi sostenuti, alle normative fiscali applicate, ai criteri di determinazione dei ricavi ed ai risultati economici ottenuti.

Dalle analisi condotte emerge quanto segue.

Efficienza della gestione

La verifica dell'efficienza della gestione deve basarsi sul giudizio di congruità del rapporto Risorse/Risultati.

La struttura dell'Azienda è dedicata principalmente al Settore Farmaceutico ed ha avuto nel corso dell'esercizio la presenza di tre addetti laureati (di cui uno con funzioni di Direttore dell'Azienda) ed un dipendente part-time con mansioni tecniche addetta alle pulizie ed alla gestione dei reintegri di magazzino. Al fine di stabilizzare l'organico si è provveduto a sottoscrivere tre contratti di collaborazione con farmacisti professionisti per coadiuvare il personale del settore farmaceutico nelle giornate successive ai turni e per sopperire alla minore presenza del Direttore impegnato sia nell'ambito amministrativo e manageriale dell'attività farmaceutica sia nella gestione dei servizi sociali e socio assistenziali affidati dal Comune di Sant'Angelo Lodigiano. L'Azienda ha provveduto all'assunzione di una farmacista collaboratrice a tempo determinato con funzione di Direttore che ha preso servizio nel mese di febbraio 2019 oltre all'assunzione a



DOTT. ANGELA MARTINOTTI

Relazione Annuale del Revisore dei Conti – Azienda Speciale Farmacia Comunale Sant'Angelo Lodigiano

tempo indeterminato di una farmacista nel mese di aprile 2019 in sostituzione di una dimissione avvenuta nel mese di marzo 2019. L'azienda ha completato l'organico del personale ed è riuscita a far fronte alle maggiori incombenze aziendali realizzando anche un importante risparmio del costo del personale.

Il personale di segreteria (una impiegata part-time) è impegnato nella gestione amministrativa della farmacia, dei servizi sociali e dei servizi socio assistenziali.

I costi generali sono tutti strettamente funzionali alla normale attività.

Il fatturato è risultato in flessione rispetto all'esercizio precedente dovuto al fatto che l'Azienda non ha gestito nell'anno 2019 tutta la parte dei Servizi Socio Assistenziali legata all'ambito dei minori.

I servizi sociali ed i servizi socio-assistenziali sono esternalizzati mediante affidamento a terzi della fase esecutiva mentre la parte amministrativa e organizzativa viene curata dal Direttore dell'Azienda coadiuvato dal personale di segreteria e da un collaboratore professionista psicologo.

Con riferimento a tale impiego di risorse economiche e umane, il giudizio è positivo.

Efficacia della gestione

L'Azienda Servizi Comunali ha raggiunto gli obiettivi concordati nei contratti di servizio con l'Amministrazione Comunale quindi il Revisore ritiene efficace la gestione dei servizi aziendali.

Economicità della gestione

La valutazione dell'economicità della gestione deve distinguersi nei due settori in quanto per loro natura i Servizi Sociali e Socio Assistenziali hanno criteri di valutazione differenti rispetto alla distribuzione dei farmaci.

Il risultato economico del Settore Farmaceutico è positivo come dimostrato dal prospetto allegato al bilancio d'esercizio e commentato nel proseguo della presente relazione.

Il risultato del Settore Servizi Sociali e Socio Assistenziali evidenzia una perdita dovuta principalmente alla parziale copertura dei costi di produzione dei servizi da parte dell'Amministrazione Comunale.

Nel complesso, la gestione si attesta su buoni livelli di economicità.

Il Revisore dei Conti esprime nel complesso una valutazione positiva dell'efficienza, dell'efficacia e dell'economicità della gestione aziendale.

Si dà atto inoltre che il Revisore è stato invitato a tutte le riunioni del Consiglio di Amministrazione e informato sui fatti e le notizie di gestione dell'Azienda.



DOTT. ANGELA MARTINOTTI

Relazione Annuale del Revisore dei Conti – Azienda Speciale Farmacia Comunale Sant'Angelo Lodigiano

Parte II

Bilancio d'esercizio

Nell'anno 2019 il Revisore ha provveduto ad eseguire i controlli contabili come risulta dal libro verbali appositamente tenuto e lasciato a disposizione del Direttore dell'Azienda e del Presidente del Consiglio di Amministrazione presso la sede aziendale.

L'esame è stato condotto secondo gli statuiti principi per la revisione contabile e dei suggerimenti espressi agli organismi professionali.

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 (tecniche di campionamento principali sono state "la rilevanza delle voci" e la "casualità"), degli elementi probativi a supporto dei saldi contabili e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.

Si ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del giudizio professionale.

Per il giudizio relativo al bilancio d'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione emessa per il passato esercizio.

Il Revisore Legale dà atto che nel corso delle verifiche non sono emerse irregolarità nella tenuta della contabilità aziendale.

Il Revisore Legale ha, quindi, esaminato il bilancio che il Consiglio di Amministrazione ha approvato in data 21/05/2020 con i prospetti di Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa.

Dall'analisi del documento è emerso quanto segue.

Il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2019 è redatto con schema conforme al DM 26 aprile 1995 e delle modifiche intervenute nel frattempo nella disciplina del Bilancio d'esercizio.

Le risultanze del bilancio si compendiano nei seguenti valori:

Stato Patrimoniale

Attività	€	1.528.062
Passività e fondi	€	550.364
Capitale di dotazione e riserve	€	976.644
Risultato dell'esercizio	€	1.054



DOTT. ANGELA MARTINOTTI

Relazione Annuale del Revisore dei Conti – Azienda Speciale Farmacia Comunale Sant'Angelo Lodigiano

Conto Economico

Valore della Produzione	€	1.879.285
Costi della Produzione	€	1.870.748
Proventi (oneri) finanziari	€	660
Imposte correnti	€	8.143
Imposte anticipate esercizi precedenti	€	0
Risultato dell'esercizio	€	1.054

In particolare si dà atto che il Consiglio di Amministrazione ha presentato i rendiconti dei singoli Servizi ai fini della dimostrazione analitica del risultato di ciascuna gestione che di seguito si riassumono:

Servizio Farmaceutico

Valore della Produzione	€	1.426.295
Costo della Produzione	€	1.276.379

Differenza tra valore e costo della produzione	€	149.916
---	----------	----------------

Servizi Sociali – Socio Assistenziali

Valore della produzione	€	452.990
Costo della produzione	€	594.369

Differenza tra valore e costo della produzione	€	(141.379)
---	----------	------------------

I criteri di valutazione sono i medesimi del bilancio relativo all'esercizio precedente e quindi è possibile procedere alla comparazione fra i due bilanci.

Con riguardo ai criteri di valutazione seguiti nella redazione del bilancio il Revisore dei Conti prende atto in particolare che:

- la valutazione delle varie voci è fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- i costi e i ricavi sono imputati secondo il principio di competenza economico-temporale;
- il costo di acquisto dei beni strumentali materiali trova rappresentazione contabile fra le attività di stato patrimoniale, alle quali viene sottratto il relativo fondo di ammortamento; il relativo valore residuo contabile rappresenta il valore d'uso residuo di ciascun bene;



DOTT. ANGELA MARTINOTTI

Relazione Annuale del Revisore dei Conti – Azienda Speciale Farmacia Comunale Sant'Angelo Lodigiano

- i crediti sono iscritti al minor valore fra quello nominale e quello di presunto realizzo;
- i debiti sono esposti al loro valore nominale;
- il fondo T.F.R. è costituito dagli accantonamenti determinati sulla base delle vigenti disposizioni di legge e rappresenta l'effettiva passività nei confronti del personale dipendente;
- i ratei e risconti rappresentano quote di costi e ricavi che vengono imputate al bilancio d'esercizio secondo il criterio della competenza economico-temporale.
- in ordine al fondo rischi, prudenzialmente accantonato nei precedenti esercizi per coprire eventuali passività latenti, ritiene opportuno mantenere lo stesso a copertura di rischi che possano derivare da verifiche o controlli di altri Enti.

EVENTI SUCCESSIVI ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Gli amministratori hanno evidenziato, nella nota integrativa e nella relazione sulla gestione, che nel corso del mese di febbraio 2020 si è manifestata una grave emergenza sanitaria causata dalla diffusione del virus COVID-19. L'esplosione dei contagi a livello nazionale ha richiesto l'adozione da parte del Governo di provvedimenti urgenti per arginare la diffusione. Il provvedimento più significativo è stato di sospendere le attività produttive e commerciali ad eccezione delle attività di pubblica utilità e dei servizi essenziali.

L'Azienda Servizi Comunali ha proseguito l'attività principale di Farmacia ed ha sospeso l'attività in ambito sociale e socio assistenziale. Gli amministratori non rilevano, in questa prima fase dell'emergenza, elementi che possano indurre a prevedere effetti negativi sui risultati 2020, inoltre affermano di non poter stimare effetti negativi sulle prospettive economiche, patrimoniali e finanziarie dei periodi successivi se l'emergenza sanitaria dovesse prolungarsi. Gli amministratori infine evidenziano che l'emergenza sanitaria attualmente non stia creando alcun impedimento alla continuità aziendale e non ha determinato alcun effetto sul bilancio chiuso al 31.12.2019. Anche Il Revisore ritiene che non sussistano, alla data odierna, elementi che permettano di elaborare stime o valutazioni attendibili con riguardo all'attività aziendale.

Il Revisore infine si riserva di richiedere al Consiglio di Amministrazione ed al Direttore informazioni utili per monitorare la situazione.

GIUDIZIO FINALE

A giudizio del sottoscritto, il bilancio 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, finanziaria ed il risultato economico dell'Azienda Servizi Comunali di Sant'Angelo Lodigiano per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019.

A conclusione del proprio lavoro e ad evasione dei compiti affidati dalla legge e dallo Statuto Aziendale, il Revisore dei Conti esprime quindi il proprio



DOTT. ANGELA MARTINOTTI

Relazione Annuale del Revisore dei Conti – Azienda Speciale Farmacia Comunale Sant'Angelo Lodigiano

giudizio positivo

sul bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 ed esprime il proprio

parere favorevole

all'approvazione dello stesso da parte del Consiglio Comunale.

Sant'Angelo Lodigiano, 22 maggio 2020

Il Revisore

Dott. Angela Martinotti