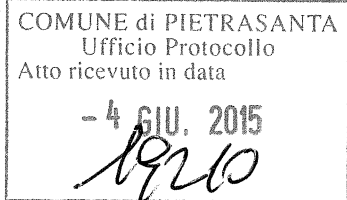



ANDREA BIAGINI STUDIO

Andrea Biagini
Dottore Commercialista
Revisore legale dei conti



Egr. dott. Domenico Lombardi
e p.c. Maurizio Picchi
e p.c. Ufficio partecipate
Comune di Pietrasanta

Oggetto: Azienda Speciale Farmaceutica Pietrasanta – Relazione del Revisore al Bilancio Consuntivo 2014


Pietrasanta, 4 giugno 2015

Egredi Sig.ri,

in qualità di Revisore legale dei conti della Farmacia Comunale di Pietrasanta con la presente Vi comunico che in allegato alla presente deposito la “Relazione del revisore al Bilancio della Azienda Speciale Farmaceutica di Pietrasanta per l’esercizio chiuso al 31 dicembre 2014”.

Tutto ciò in ossequio a quanto prescritto dalla legge e dallo Statuto dell’Azienda speciale.

L’occasione è gradita per porgerVi cordiali saluti


Dott. Andrea Biagini

RELAZIONE DEL REVISORE AL BILANCIO D'ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2014

Redatta ai sensi e per gli effetti dell'art. 14, primo comma, lett. a), del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 e dell'art. 2429, secondo comma, del codice civile

* * * *

Signori Soci,

il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014, che l'organo amministrativo sottopone alla Vostra approvazione nei termini di legge, è stato redatto secondo le disposizioni del codice civile di cui agli artt. 2423 e seguenti; il suddetto documento risulta pertanto composto dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa ed è corredato dalla relazione sulla gestione. Detti documenti, unitamente ai prospetti ed agli allegati di dettaglio, sono stati approvati dalla Commissione Amministratrice dell'azienda in data 15 maggio 2015 e messi a disposizione del Revisore legale dei conti il 3 giugno 2015.

Si premette che il D.Lgs. n. 6/2003, ha distinto l'attività di vigilanza dalla funzione di revisione legale dei conti in base all'art. 14 del D. Lgs. 39/2010 e ai sensi dell'art. 2409-bis del codice civile, e con la presente Relazione sono a renderVi conto del mio operato.

Si precisa inoltre che la presente Relazione, anche se conforme alla normativa di cui sopra, è relativa ad una "azienda speciale municipalizzata" non costituita in forma societaria.

FUNZIONE DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI

(Relazione di revisione e giudizio sul bilancio ai sensi dell'art. 14, primo comma, lettera a), del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39)

I. PREMESSA

Ho svolto la "revisione legale" del progetto di bilancio di esercizio della "Azienda Speciale Farmaceutica di Pietrasanta" chiuso al 31 dicembre 2014, il quale evidenzia una perdita di Euro 20.039 ed un Patrimonio netto negativo pari ad Euro 55.152. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, compete agli amministratori dell'azienda. E' mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione legale.

A tal proposito il Revisore evidenzia che i fondi e le riserve patrimoniali della società sono stati interamente azzerati per effetto delle perdite accumulate dalla 'azienda e

conseguentemente, detratta la perdita di esercizio, il Patrimonio Netto aziendale al 31 dicembre 2014 risulta negativo e dunque la società presenta un deficit patrimoniale pari Euro 55.152.

Il Patrimonio ed il Risultato d'esercizio si riassumono nei seguenti dati inerenti lo stato patrimoniale e il conto economico:

Stato Patrimoniale

Attivo	€	296.615
Passivo	€	351.767
Patrimonio Netto (escluso risultato d'esercizio)	€	(35.113)
Utile (perdita) esercizio	€	(20.039)
Totale Passivo e Patrimonio netto	€	296.615

Conto Economico

Valore della produzione	€	824.685
Costi della produzione	€	(829.797)
Differenza tra valore e costi produzione	€	(5.112)
Proventi e oneri finanziari	€	(65)
Proventi e oneri straordinari	€	(10.608)
Risultato prima delle imposte	€	(15.785)
Imposte sul reddito di esercizio	€	(4.254)
Utile (Perdita) dell'esercizio	€	(20.039)

II. PRINCIPI DI COMPORTAMENTO e VERIFICHE SVOLTE

L'esame sul progetto di bilancio è stato svolto secondo gli statuiti principi di revisione e di comportamento raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge che disciplinano il bilancio di esercizio così come modificate dal D.Lgs. n. 6/2003 e dai successivi decreti correttivi.

La revisione è pianificata 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 è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi 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 dagli amministratori. Nell'ambito delle funzioni di revisione legale è stata

verificata la regolarità della contabilità e la correttezza delle scritture contabili registrate, la corrispondenza del progetto di bilancio alle scritture contabili e la conformità alle disposizioni di Legge e ai principi contabili. Pertanto ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presenti ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla mia relazione emessa in data 30 aprile 2014.

III. CRITERI DI REDAZIONE DEL BILANCIO

Per la redazione del Bilancio, che dal nostro esame risulta essere conforme alle risultanze contabili aziendali, sono state seguite le norme, di cui agli artt. 2423 e segg. del codice civile, previste nel D. Lgs. n. 127/1991 e nel D. Lgs. n. 6/2003 e successive integrazioni e modificazioni.

La valutazione delle risultanze del bilancio è avvenuta in modo conforme alla previsione dell'art. 2426 del codice civile, in base a quanto indicato nella nota integrativa Il bilancio è stato redatto dagli amministratori secondo il formato di elaborazione xbrl, come richiesto dalla normativa vigente. Sono stati rispettati i principi di prudenza e competenza nelle registrazioni contabili e per la formazione del bilancio.

IV. RILIEVI E COMMENTI

L'azienda, come già illustrato nelle premesse, nell'esercizio e nei precedenti ha sofferto significative perdite d'esercizio che hanno assorbito risorse finanziarie e azzerato il Patrimonio Netto che alla fine dell'esercizio risulta negativo pari ad Euro 55.152. Il Revisore evidenzia dunque che stante l'attuale situazione aziendale vi è necessità di interventi di copertura delle perdite e ricostituzione del patrimonio sociale, ed in particolare del Fondo di dotazione conferito inizialmente che risulta completamente azzerato. Si evidenzia anche che esiste la ragionevole possibilità che anche nei prossimi esercizi la società possa evidenziare perdite di gestione.

La commissione amministratrice della azienda nella delibera di approvazione del bilancio del 15 maggio 2015 ha anch'essa evidenziato la necessità da parte dell'ente di ricapitalizzare l'azienda al fine di coprire le perdite sofferte.

Sulla base dell'attuale situazione risultano dunque significative incertezze che la società possa continuare ad operare sulla base del presupposto della continuità aziendale.

Si evidenzia inoltre che con delibera del Consiglio Comunale n. 47 del 17/11/2014 il Comune di Pietrasanta ha deliberato di sciogliere l'Azienda Speciale Farmaceutica e conferire il relativo ramo aziendale alla società Pietrasanta Sviluppo SpA, società anch'essa detenuta in via totalitaria dal Comune. Ai sensi del 2343 del Codice Civile in data 16/12/2014 il Tribunale di Lucca ha proceduto alla nomina del perito per la relazione giurata del valore del ramo d'azienda da conferire.

Alla data odierna la perizia non risulta essere stata completata e dunque anche il conferimento non è ancora stato attuato.

Tutta quanto sopra esposto non mi permette di concludere in merito alla presupposto della continuazione dell'attività aziendale.

V. GIUDIZIO SUL BILANCIO DI ESERCIZIO

Il Revisore contabile, a causa della rilevanza delle limitazioni alle verifiche descritte del precedente paragrafo IV, non è in grado di esprimere un giudizio sul bilancio della "Azienda Speciale Farmaceutica di Pietrasanta" per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014.

VI. GIUDIZIO SULLA COERENZA DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE

La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione, in conformità a quanto previsto dalle norme di legge, compete agli amministratori dell'azienda. E' di mia competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio. A causa della rilevanza degli effetti connessi alle incertezze descritte nel precedente paragrafo IV, la relazione sulla gestione non è coerente con il bilancio d'esercizio della "Azienda Speciale Farmaceutica di Pietrasanta" per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014.

ATTIVITA' DI VIGILANZA SULL'AMMINISTRAZIONE

(Relazione ex art. 2429, secondo comma, del codice civile)

Nel corso dell'esercizio alla data del 31 dicembre 2014 ho svolto inoltre l'attività di vigilanza prevista dalla legge, secondo i principi di comportamento raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Al riguardo Vi informo che sulla base dei verbali delle riunioni della Commissioni amministratrice della "Azienda Speciale Farmaceutica di Pietrasanta" relative all'attività svolta, le operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate risultano conformi alla legge e alle indicazioni dello statuto sociale, rispettose delle delibere assunte dai soci, nonché non manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto d'interesse o tali da compromettere

l'integrità del patrimonio aziendale; pur prendendo atto dei possibili interventi da porre in seguito alle perdite subite per effetto della gestione sociale.

Inoltre, per quanto di competenza ed a partire dal momento dell'incarico ricevuto:

- ho vigilato sull'osservanza della legge, dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- ho preso conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, acquisendo informazioni dai responsabili delle varie funzioni; a tal riguardo non ho rilievi da formulare;
- ho valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e 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; a tal riguardo non ho osservazioni particolari da riferire;
- ho vigilato sull'impostazione generale data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura; a tal riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire.

Non mi sono giunte notizie in merito a denunce pervenute nel 2014 da parte dei soci ai sensi dell'art. 2408 del codice civile e ai sensi dell'art. 2409, primo comma, del codice civile.

Nel corso dell'attività di vigilanza svolta nel periodo del mio incarico non sono state rilevate significative omissioni e/o fatti censurabili, o comunque fatti significativi tali da richiederne segnalazione o menzione nella presente relazione.

CONCLUSIONI

considerando le risultanze accertate sia nell'ambito dell'attività della funzione di revisione legale dei conti, contenute nella parte apposita compresa nella presente relazione, sia di quelle concernenti la vigilanza sull'amministrazione, e tenuto conto dei rilievi e delle incertezze connesse alla continuità aziendale illustrate nel paragrafo IV, non sono in grado di esprimere un giudizio relativo al bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014.

Pietrasanta, 4 giugno 2015

Il Revisore legale dei conti

Andrea Biagini

