

AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO

Sede in VIA CARDINAL FERRARI 66 - 20017 RHO (MI)
Capitale di Dotazione Euro 275.193,00 I.V.

***Relazione del Collegio dei Revisori
esercitante attività di revisione legale dei conti***

Abbiamo svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO, costituito dallo Stato Patrimoniale al 31/12/2018, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla Nota Integrativa e Relazione sulla Gestione.

Giudizio senza modifica

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della AZIENDA SPECIALE FARMACIE COMUNALI DI RHO al 31/12/2018 e 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 Collegio dei Revisori 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.

Richiamo di informativa

Il nostro giudizio non contiene rilievi con riferimento a tale aspetto.

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.

Abbiamo partecipato alle 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.

Responsabilità del Collegio dei Revisori

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 mio 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 degli utilizzatori prese 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 e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; 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;
- 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;
- abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio

L'Organo Amministrativo è responsabile per la predisposizione della "Relazione sulla Gestione" al 31/12/2018, inclusa la loro coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della "Relazione sulla Gestione" dell'Azienda e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio la "Relazione sulla Gestione" è coerente con il bilancio di esercizio dell'Azienda al 31.12.2018 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Rho, 14 Maggio 2019

Il Collegio dei Revisori

ADRIANA MORONI

MARCO GURIOLI

RAFFAELE TERMINE

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
SUL PROSPETTO RELATIVO AI CREDITI E DEBITI RECIPROCI ISCRITTI TRA IL
COMUNE DI RHO E LA ASFC DI RHO.**

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato prospetto dei saldi a credito e a debito della Società ASFC di Rho al 31.12.2018 (di seguito il "**Prospetto**") predisposto per le finalità previste dall'Articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 Giugno 2011, n. 118. Il **Prospetto** è stato redatto dall'Organo Amministrativo sulla base dei criteri illustrati nelle note esplicative.

Responsabilità dell'Organo Amministrativo per il Prospetto

L'Organo Amministrativo è responsabile per la redazione del **Prospetto** in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso, e per quella parte del controllo interno che essi ritengono necessaria al fine di consentire la redazione di un prospetto che non contenga errori significativi.

Responsabilità del Collegio dei Revisori

E' nostra responsabilità esprimere un giudizio sul **Prospetto** sulla base della revisione contabile. Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione. Tali principi richiedono il rispetto dei principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il prospetto non contenga errori significativi. A tal fine riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Giudizio

A nostro giudizio il **Prospetto** della ASFC di Rho è stato redatto in tutti gli aspetti significativi in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative dello stesso.

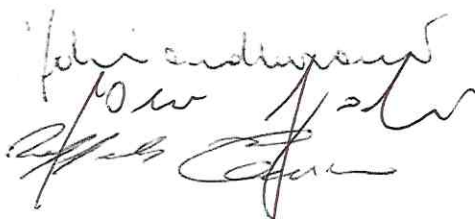
Criteri di redazione e limitazione alla distribuzione e utilizzo

Senza modificare il nostro giudizio, richiamiamo l'attenzione al fatto che il **Prospetto** è stato redatto per le finalità descritte al primo paragrafo e non potrà essere utilizzata per altri fini né divulgata a terzi, in tutto o in parte, ad eccezione del Comune di Rho.

Rho, 13 Maggio 2019

Il Collegio dei Revisori

Adriana Moroni
Marco Gurioli
Raffaele Termine



PROSPETTO

Situazione crediti/debiti al 31.12.2018 nei confronti del Comune di Rho

CREDITI:

Per fatture emesse:

Data	N°	Causale	Imponibile
21.12.2017	57E	Riaddebito Lavori Farmacia 2	24.855,91
TOTALE			24.855,91

DEBITI:

Non sussistono debiti dell'Ente

Rho, 13 Maggio 2019

Il Presidente del CdA

Alberto Garavaglia