

AZIENDA SPECIALE SERVIZI di AGRATE BRIANZA

Capitale di dotazione € 665.800,00
Sede legale in Agrate Brianza (MB) Via Lecco, 11
CF. / P.Iva e Reg. Imprese 02546390960 - REA 1225735

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO SUL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2013

Ill.mo Signor Sindaco

Ill.mi Signori Consiglieri Comunali

il bilancio dell'esercizio chiuso alla data del 31 dicembre 2013, così come approvato dal Consiglio di Amministrazione, evidenzia una perdita d'esercizio di € 30.600. Nella nota integrativa e nella relazione sulla gestione vengono analizzati i motivi e le situazioni che hanno determinato il suddetto risultato.

Come per l'esercizio scorso espongo, secondo quanto previsto dall'articolo 29 dello statuto aziendale, l'attività svolta nell'esercizio.

Funzioni di controllo contabile

1) Ho svolto il controllo contabile del bilancio d'esercizio della società chiuso al 31 dicembre 2013. La responsabilità della redazione del bilancio compete al Consiglio d'Amministrazione, mentre è mia responsabilità esprimere un giudizio sul bilancio stesso.

2) Il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione contabile.

In conformità ai detti 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, degli elementi probatori 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. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

3) Lo stato patrimoniale e il conto economico presentano a fini comparativi i valori dell'esercizio precedente.

4) A mio giudizio, il bilancio d'esercizio nel suo complesso è stato redatto con chiarezza in conformità alle norme che disciplinano la sua formazione e rappresenta in modo veritiero e

corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della società per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2013.

5) A mio avviso la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio di esercizio.

Funzioni di vigilanza

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2013 la mia attività è stata ispirata alle "Norme di comportamento del collegio sindacale raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili".

Ho partecipato alle adunanze del Consiglio di Amministrazione, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e in merito posso ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono state conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono state manifestamente imprudenti, in potenziale conflitto d'interessi o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Ho ottenuto dagli amministratori durante le mie riunioni informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione.

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'esame dei documenti aziendali e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce ex art. 2408 del Codice Civile e, nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Ho esaminato il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2013 in aggiunta a quanto ho precisato nella parte della mia relazione relativamente alla funzione di controllo contabile.

Vi informo che ho vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Per quanto a mia conoscenza, gli Amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma quarto, del Codice Civile.

Ho verificato la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui ho conoscenza a seguito dell'espletamento dei miei doveri e non ho osservazioni al riguardo.

Ciò premesso, esamino il bilancio d'esercizio tempestivamente depositato a mia disposizione ai sensi dell'articolo 2429 c.c., unitamente ai prospetti, agli allegati di dettaglio; bilancio che si

riassume nei seguenti valori:

Attivo	€	8.124.186
Patrimonio netto	€	1.515.625
Passivo	€	6.639.161
Perdita di esercizio	€	30.600

Il sottoscritto revisore ha altresì provveduto all'esame del bilancio al fine di attestare la corrispondenza delle risultanze del bilancio stesso con le scritture contabili nonché la conformità delle valutazioni di bilancio ed in particolare:

- degli ammortamenti e degli accantonamenti;
- dei ratei e dei risconti;
- i criteri di valutazione previsti dagli articoli 2424 e seguenti del Codice Civile.

Richiamo di informativa

Il sottoscritto revisore prende atto di quanto rappresentato nella relazione sulla gestione in merito alle problematiche economiche e finanziarie della ASSAB.

Prende atto delle migliorate risultanze della gestione economica dovute alla sostanziale conferma del risultato della gestione caratteristica delle farmacie ma ancor più alla erogazione di un contributo da parte della amministrazione comunale alla gestione dei "servizi alla persona" e "servizi trasporti sociali" per € 150.000, contributo confermato anche per i successivi esercizi 2014/2016.

Conferma ed evidenzia quanto indicato nella relazione medesima sulla prevedibile evoluzione della gestione circa l'insufficienza della attuale entità di trasferimento comunale a garantire la completa copertura dei costi per il raggiungimento del pareggio di bilancio anche per effetto dell'incerto andamento nelle vendite delle farmacie, dai cui risultati economici dipende in gran parte l'equilibrio gestionale complessivo della ASSAB.

Riconferma inoltre le difficoltà della situazione finanziaria caratterizzata da un saldo negativo di liquidità al 31/12/2013 di € 935.771,00 determinato dalla differenza tra il capitale circolante e i debiti a breve.

Tra i debiti si rammenta l'esistenza di un debito indicato a bilancio in € 588.830 nei confronti della società SACAIM, appaltatrice dei lavori di costruzione dell'immobile sede del polo sanitario, debito che dovrà essere onorato nel corso del corrente esercizio.

Il sottoscritto pertanto ritiene coerente, in un'ottica di continuità aziendale, esprimere l'invito alla Amministrazione Comunale di assicurare alla ASSAB interventi finanziari volti a riequilibrare la gestione economica oltre che a sostegno della situazione finanziaria complessiva.

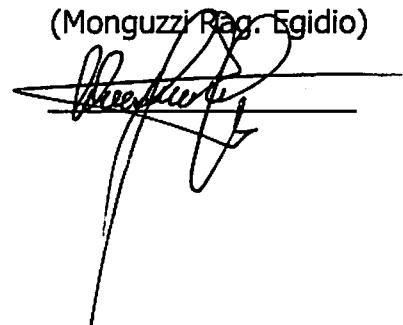
Si richiama infine quanto riportato nella relazione del sottoscritto al precedente esercizio circa l'opportunità di riconoscere l'importanza della funzione commerciale dell'azienda, a fianco della funzione sociale esercitata, come condizione per favorire il raggiungimento di un equilibrio finanziario nel tempo che abbia a consolidare i valori patrimoniali acquisiti oltre che dare continuità agli obiettivi aziendali.

In considerazione di quanto in precedenza evidenziato relativamente allo svolgimento delle funzioni di controllo contabile, esprimo parere favorevole alla approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2013 così come redatto dagli Amministratori e mi associo alla proposta degli stessi in merito alla copertura della perdita di esercizio mediante l'utilizzo del fondo di riserva.

Vimercate, 26 maggio 2014

Il Revisore Unico

(Monguzzi Rag. Egidio)

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Egidio Monguzzi', is written over a horizontal line. The signature is stylized and extends downwards with a long, thin stroke.