

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 2012

Ill.mo Signor Sindaco

Ill.mi Signori Consiglieri Comunali

il bilancio dell'esercizio chiuso alla data del 31 dicembre 2012, così come approvato dal Consiglio di Amministrazione, evidenzia una perdita d'esercizio di € 102.291. 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 2012. 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 2012.

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 2012 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 2012 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	€	7.562.090
Patrimonio netto	€	1.546.225
Passivo	€	6.015.865
Perdita di esercizio	€	102.291

Il sottoscritto revisore ha altresì provveduto all'esame del bilancio al fine di attestare la corrispondenza delle risultanze del bilancio 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 all'equilibrio economico-finanziario della ASSAB.

Conferma le difficoltà della gestione economica rilevate nella relazione a causa della riduzione della redditività delle farmacie e al peggioramento delle perdite sulle gestioni dei servizi alla persona e ai trasporti sociali.

Prende atto della disponibilità della Amministrazione Comunale a riconoscere alla ASSAB un incremento dei trasferimenti per copertura dei costi sociali da € 40.000 del 2012 ad € 150.000 per ogni singolo anno del triennio 2013/2015, pur giudicando tale sforzo sicuramente insufficiente rispetto all'obiettivo di pareggio economico dei servizi sociali svolti.

Conferma inoltre le difficoltà della situazione finanziaria caratterizzata da un saldo negativo di liquidità al 31/12/2012 di € 806.400,00 determinato dalla differenza tra il capitale circolante e i debiti a breve, nonostante l'incremento del fondo di dotazione messo a disposizione nel corso del 2012 dalla Amministrazione Comunale per € 600.000,00.

Su un piano finanziario bisogna inoltre rammentare 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.

Tale debito è tuttora oggetto di procedura di accertamento arbitrale per effetto di contestazioni a suo tempo manifestate e dovrà essere onorato per l'importo e con le modalità che verranno definite nel corso della citata procedura.

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

Si richiama infine quanto riportato nella relazione sulla gestione 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 2012 così come redatto dagli Amministratori e mi associo alla proposta degli stessi in merito alla destinazione copertura della perdita di esercizio mediante l'utilizzo del fondo di riserva.

Vimercate, 29 maggio 2013

Il Revisore Unico
(Monguzzi Rag. Egidio)
