

BILANCIO D'ESERCIZIO
AL 31 DICEMBRE 2010

RELAZIONE DELLA SOCIETA' DI REVISIONE

FARMACAP –
Azienda Speciale Farmasociosanitaria Capitolina

Relazione della società di revisione

Al Consiglio di Amministrazione
della FARMACAP - Azienda Speciale Farnasociosanitaria Capitolina

1. Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della FARMACAP - Azienda Speciale Farnasociosanitaria Capitolina chiuso al 31 dicembre 2010. La responsabilità della redazione del bilancio, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete agli amministratori della FARMACAP - Azienda Speciale Farnasociosanitaria Capitolina. La nostra relazione non è emessa ai sensi di legge, stante il fatto che, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2010, la revisione ex art. 2409 bis del Codice Civile è stata svolta da altro soggetto, diverso dalla scrivente società di revisione.
2. Il nostro esame è stato condotto secondo i principi di revisione contabile emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e raccomandati dalla Consob. 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, degli elementi probativi 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. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.


Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione da noi emessa in data 19 maggio 2011.
3. A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio della FARMACAP - Azienda Speciale Farnasociosanitaria Capitolina al 31 dicembre 2010, è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico ed il risultato economico della Società.
4. Come indicato nella Nota Integrativa, si fa presente che i bilanci di esercizio 2008 e 2009 sono stati approvati dal Comune di Roma con Delibera n.210 del 22 giugno 2011. Nella medesima Delibera, il Comune disponeva che, con riferimento al progetto di bilancio relativo all'esercizio 2010, si sarebbero dovute effettuare una serie di rettifiche evidenziate in altrettanti punti dall'1 al 7. Evidenziamo come l'Azienda abbia parzialmente applicato le rettifiche prescritte. In particolare, a fronte di un recepimento integrale di quanto prescritto dai punti dall'1 al 5, la stessa Azienda non ha ritenuto legittimo uniformarsi a quelle di cui ai punti 6 - e cioè la cancellazione dei crediti vantati nei confronti del Comune per arredi e attrezzature della cucina dell'asilo comunale "XXV Aprile" per €247.724,16 - nonché 7 e cioè la cancellazione dei crediti per interessi di mora per ritardato pagamento nei confronti di Roma Capitale pari a €1.381.455,00 relativi all'esercizio 2008 e a €116.433,00 relativi all'esercizio 2009. In merito a quest'ultimo punto si deve osservare come a fronte dei crediti sopra descritti risultino prudenzialmente iscritti importi analoghi al Fondo Svalutazione Crediti.

Ufficio di Roma: Via Panama, 16 | 00198 Roma | Italy
Tel +39 06 68809435 | Fax +39 06 68218130 | E-mail pkf.rm@pkf.it | www.pkf.it

Va evidenziato altresì un non conforme recepimento delle indicazioni relative alla copertura delle perdite degli esercizi 2008 e 2009 a seguito del mancato utilizzo del Fondo di Dotazione, da cui l'evidenza in bilancio di un residuo pari ad Euro 520.610 portato a nuovo. Le motivazioni degli amministratori si basano sull'aspettativa di ottenere utili negli esercizi successivi tali da evitare ad oggi di intaccare il sopra citato Fondo di Dotazione.

Roma, 15 dicembre 2011

PKF ITALIA S.p.A.



Francesco Demonte
(Socio - Vice Presidente)