

Milano, 26 maggio 2023

Spett.le

Azienda Servizi Comunali Srl

Via V. Veneto, 18
Novate Milanese

Alla cortese attenzione del dott. Pietro Longhi

Egregio Dottore,

Abbiamo esaminato il bilancio al 31 dicembre 2022 della società ASCOM Srl in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11 del Decreto. Tali principi richiedono lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio non contenga errori significativi, senza l'obiettivo di esprimere un giudizio sull'efficacia del sistema di controllo della società.

I commenti che seguono non sono il risultato di uno studio specifico sul sistema del controllo interno e sulle procedure amministrative in essere presso la Società, e pertanto non coprono necessariamente tutte le eventuali lacune che un simile studio avrebbe potuto evidenziare.

L'appendice allegata evidenzia alcuni aspetti del sistema di controllo interno, identificati nel corso del nostro audit sul bilancio di esercizio al 31 dicembre 2022 della ASCOM Srl.

Certi di aver fornito un quadro sintetico delle problematiche esistenti e delle carenze procedurali, siamo a disposizione per i chiarimenti necessari, confidando nella vostra ulteriore collaborazione per la soluzione di quanto esposto.

Cordiali Saluti,

Crowe Bompani SpA



Gabriella Ricciardi
(Partner)

Magazzino

Valorizzazione dei Prodotti Finiti

Auditor's comments:

nello svolgimento delle procedure di revisione, abbiamo selezionato alcuni Item di magazzino, testando la corrispondenza tra il costo di acquisto rilevato in contabilità all'atto della prenotazione del prodotto al fornitore e la corrispondente documentazione di acquisto del prodotto finito (DDT e fattura fornitore).

Dalle attività svolte è emerso che, per alcuni item di magazzino (4 su 7), il costo imputato in contabilità è risultato essere non coerente con quanto risultante dalla documentazione emessa dal fornitore del prodotto; per 3 item su 4 il costo iscritto in contabilità è risultato essere più alto di quanto indicato in fattura, mentre per un solo item il costo di acquisto iscritto in contabilità è risultato essere inferiore rispetto a quanto riportato in fattura.

Business risk:

1. Il valore delle rimanenze di magazzino potrebbe risultare sopravvalutato quando il costo di acquisto risultasse essere inferiore al costo di valorizzazione; ovvero nel caso in cui il costo di acquisto risultasse essere superiore al costo di valorizzazione, il valore delle rimanenze potrebbe risultare sottovalutato

Recommendations:

1. Adozione di una procedura che consenta un doppio controllo sui costi di acquisto caricati a magazzino (primo controllo all'atto della prenotazione del PF e secondo controllo all'atto della ricezione della fattura/DDT);
2. Adozione di una procedura informatica che consenta, per i farmaci generici, la comparsa di un alert nell'ipotesi in cui la scontistica applicata superi la percentuale del 41,35 (% massima di sconto applicabile).

Commenti della Direzione

APPENDICE

CONTROLLO INTERNO

SCOPO DELLA VALUTAZIONE DEL SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO DA PARTE DEL REVISORE.

I principi di revisione di generale accettazione richiedono al revisore l'esame e la verifica del sistema di controllo interno nella misura necessaria per valutarne l'efficienza.

Lo scopo del revisore nell'effettuare questa valutazione è quello di stabilire il grado di affidabilità del sistema del controllo interno e conseguentemente determinare la natura, la tempistica e l'estensione delle procedure di verifica considerate necessarie per l'espressione di un giudizio professionale sul bilancio.

L'esame e la verifica del sistema del controllo interno effettuati a tale scopo non evidenziano, quindi, necessariamente tutte le possibili lacune che uno specifico studio avrebbe potuto evidenziare.

OBIETTIVO DEL SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO

L'obiettivo di un sistema di controllo interno è quello di assicurare una ragionevole, ma non necessariamente assoluta, salvaguardia del patrimonio aziendale contro perdite derivanti da utilizzi non autorizzati di risorse aziendali e quello di garantire l'affidabilità delle registrazioni contabili necessarie per la preparazione del bilancio e per mantenere un controllo sui beni aziendali. Il concetto di ragionevole affidabilità implica che il costo di un sistema di controllo interno non debba superare i benefici che ne possono derivare e che la valutazione di questi fattori necessariamente richieda stime e giudizi da parte della direzione aziendale.

LIMITAZIONI IMPLICITE

Esistono delle limitazioni implicite da tener presente nel valutare la potenziale efficienza di un sistema di controllo interno. Nell'espletare le varie procedure di controllo frequentemente si rileva che molti errori sono dovuti ad errate interpretazioni di istruzioni, errati giudizi, negligenza o altri fattori personali. Le procedure di controllo, la cui efficacia dipende dalla suddivisione dei compiti possono essere eluse dalla direzione sia nell'esecuzione e registrazione delle operazioni sia nell'effettuare stime e giudizi per la redazione del bilancio.

Inoltre la proiezione nel futuro di una valutazione di un sistema di controllo interno è soggetta al rischio che le procedure possano diventare inadeguate a causa di mutamenti intervenuti nell'azienda e di conseguenza il grado di affidabilità di tali procedure può, nel tempo, deteriorarsi.