

## Relazione del Collegio Sindacale sul Bilancio al 31/12/2015

(art. 2429, secondo comma, c.c.)

Signori Soci

nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015 il Collegio Sindacale ha svolto le attività di vigilanza e controllo contabile previste dalla legge.

L'attività è stata ispirata sostanzialmente dalle norme di comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti ed esperti contabili.

In data 29 dicembre 2015 l'assemblea dei Soci ha rinnovato il Collegio con la nomina della dott.ssa Altavilla Magistri (effettivo), dott. Mauro Scarpellini (effettivo) e dott. Fabrizio Saveriano (presidente).

La presente relazione è stata approvata collegialmente ed in tempo utile per il suo deposito presso la sede della Società nei quindici giorni dalla prima convocazione di assemblea.

Per quanto riguarda le attività svolte da Collegio nel corso del 2015 ci si riferisce ai verbali e ai documenti di lavoro ricevuti.

Viene evidenziata l'attività tipica del Collegio Sindacale che riguarda l'informativa prevista dal comma 2 dell'art. 2429 del codice civile:

- sui risultati dell'esercizio sociale;
- sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- sulle osservazioni e le proposte in ordine al bilancio, con particolare riferimento all'eventuale utilizzo da parte dell'organo amministrativo della deroga di cui al quarto comma dell'art. 2423 del codice civile;
- sull'eventuale ricevimento di denunce da parte dei Soci di cui all'art. 2408 del codice civile;

Gli esiti dei controlli sono stati formalizzati in questo documento accompagnatorio al progetto di bilancio al 31 dicembre 2015.

Vi confermiamo che abbiamo svolto il controllo contabile del Bilancio. La responsabilità della redazione del bilancio compete al Consiglio di Amministrazione della FARMACIE COMUNALI S.R.L. ed è nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sul controllo contabile.

Il nostro esame è stato condotto secondo i generali principi di controllo contabile. In conformità ai predetti principi il controllo è stato pianificato e svolto al fine di acquisire ogni elemento necessario ad accertare se il bilancio di esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di controllo comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute 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.

L'utilizzo del maggior termine di 180 giorni è dovuto alla richiesta di approfondimenti e di adeguamento degli accantonamenti secondo il principio che si è consolidato con la sentenza della Suprema Corte pronunciata a sezioni Unite il 31 marzo 2016 presidente Canzio e relatore Fumo riportata nella "informazione provvisoria " n. 7 che conferma la rilevanza delle cosiddette valutazioni all'interno delle fattispecie di false comunicazioni sociali.

## **Risultato dell'esercizio sociale e bilancio di esercizio**

Il risultato netto dell'organo amministrativo relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015 evidenzia un'utile d'esercizio di 141.871 Euro e si riassume nei seguenti valori:

<u>ATTIVO</u>	Euro	<u>1.446.196</u>
Patrimonio netto (escluso il risultato dell'esercizio)	Euro	149.436
Utile dell'esercizio	Euro	141.871
TFR	Euro	85.654
Debiti	Euro	1.069.235
Ratei e risconti	Euro	0
<u>PASSIVO</u>	<u>Euro</u>	<u>1.446.196</u>

Il Conto Economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Valore della produzione	Euro	4.655.738
Costi della produzione	Euro	(4.399.102)
Differenza tra valore e costi della produzione	Euro	256.636
Proventi ed oneri finanziari	Euro	(12.764)
Proventi ed oneri straordinari	Euro	(28.598)
Imposte dell'esercizio	Euro	(73.403)
Utile dell'esercizio	Euro	141.871

Tra i conti d'ordine risultano impegni assunti dall'impresa per euro 29.176 (così riducendosi rispetto agli € 35.456 del 2014)

Tale risultato, come ampiamente illustrato nella nota integrativa, rappresenta la risultante della valorizzazione dei fatti aziendali positivi e negativi che hanno caratterizzato l'esercizio e sono riassunti nelle voci del conto economico.

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico presentano, a fini comparativi rispetto ai valori dell'esercizio precedente, maggiori ricavi e minori costi. Per il giudizio sul bilancio precedente si fa riferimento alla relazione rilasciata nel precedente esercizio. A nostro giudizio il bilancio 2015 nel suo complesso è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale della Società in conformità alle norme che disciplinano il Bilancio d'esercizio. Gli amministratori, nella redazione del Bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'articolo 2423, quarto comma del Codice Civile.

#### **Attività svolta**

Durante il corso dell'esercizio il Collegio sindacale ha vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione. Il Collegio ha partecipato, salvo assenze giustificate, alle Assemblee dei Soci ed alle adunanze del Consiglio di Amministrazione, svoltesi nel corso dell'esercizio. Il Collegio ha acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo e del sistema amministrativo-contabile della Società.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta, il collegio può affermare quanto segue con riferimento all'anno 2015:

- le Assemblee dei Soci e le adunanze del Consiglio di Amministrazione si sono svolte nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e per le quali possiamo ragionevolmente assicurare che quanto deliberato è conforme alla legge e allo statuto sociale e non è manifestamente imprudente, azzardato, in potenziale conflitto di interessi o tale da compromettere il patrimonio

sociale;

- Che sono state fornite dagli amministratori informazioni sufficienti circa la prevedibile evoluzione della gestione della Società;
- Che le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge ed allo statuto sociale e non palesemente imprudenti, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- che non vi sono osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della Società, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- che nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi da richiederne la segnalazione nella presente relazione;
- che non si è dovuto intervenire per omissioni degli amministratori ai sensi dell'art. 2406 codice civile;
- che non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2409 codice civile.

#### **Osservazioni e proposte in ordine al bilancio ed alla sua approvazione**

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015 è stato approvato dall'organo amministrativo e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa. Il Consigliere Delegato ha predisposto la propria relazione sulla gestione.

E' quindi stato esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale vengono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:

- i criteri di valutazione delle poste all'attivo e del passivo soggette a tale

necessità inderogabile sono stati controllati e non sono risultati diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, e conformi al disposto dell'art. 2426 c.c.;

- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, alla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non abbiamo osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- l'organo amministrativo, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi del comma quarto all'art. 2423 c.c.;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti e alle informazioni di cui si è avuto conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del collegio sindacale e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;

#### **Osservazioni sulla coerenza della relazione sulla gestione**

La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete agli amministratori della Farmacie Comunalì s.r.l., mentre è di competenza del Collegio l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dall'art. 2409-ter, comma 2, lettera e), del Codice Civile. A tal fine, abbiamo svolto le procedure indicate dal principio di revisione n. PR 001 emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

#### **Conclusioni**

Sulla base di tutto quanto sopra esposto e per quanto è stato portato a nostra conoscenza, che trova riscontro nei controlli svolti, riteniamo che non

sussistono ragioni ostative all'approvazione da parte Vostra del progetto di bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015 così come è stato redatto e secondo la proposta di destinazione dell'utile contenuta nella relazione sulla gestione.

Fiumicino, 31 maggio 2016

*Il Collegio Sindacale*

*Altavilla Magistri*

*Mauro Scarpellini*

*Fabrizio Saveriano*

*Altavilla Magistri*  
*Mauro Scarpellini*  
*Fabrizio Saveriano*