

Società FarmaciaTerni a r.l.
Collegio sindacale e di Revisione

RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI
SUL BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2018

All'Assemblea dei Soci della società FarmaciaTerni s.r.l. del giorno 28.6.2019, alle ore 11,00 in prima convocazione e per il giorno 9.7.2019, alle ore 9,30 in seconda.

Premessa

Il Collegio sindacale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la *"Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39"* e nella sezione B) la *"Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c."*.

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27.1.2010, n. 39

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della FarmaciaTerni s.r.l., costituito dallo stato patrimoniale al 31.12.2018, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

Il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31.12.2018, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio

Responsabilità dell' Amministratore e del Collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

L'Amministratore è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i



criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi intenzionali.

L'Amministratore è responsabile per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. A tale riguardo il Socio, su segnalazione e richiesta della Società, ha assicurato la continuità aziendale con più atti nel breve periodo a cavallo del 2018 col 2019. Questo Collegio aveva relazionato a proposito della continuità aziendale a partire dalla relazione del bilancio 2017, col proprio verbale n. 21 del 7.4.2018, richiamato negli atti e relazioni successivi. Nei verbali Assembleari della Società sono riportati gli impegni assunti dal Socio per il rilancio e il rafforzamento patrimoniale della Società decisi già dal Consiglio comunale di Terni e da assumere per la loro concretizzazione, da ultimo nelle Assemblee del 25.1.2019 e del 13.2.2019.

Il Collegio sindacale e di revisione riterrà superate le proprie osservazioni sulla continuità aziendale solo se il Socio Comune di Terni concretizzerà, con idonea deliberazione da assumere nella prossima Assemblea societaria convocata per il 28.6.2019, alle ore 11,00 in prima convocazione e per il giorno 9.7.2019, alle ore 9,30, in seconda, il ripiano delle perdite di € 549.601,00, rilevate nel bilancio 2018 e delle perdite precedenti riportate a nuovo pari a € 66.134,00 e ricapitalizzerà ai sensi dell'art. 2482 ter del C.C. Il Socio conosce le normative e i principi contabili che dovranno essere applicati in assenza di idonea deliberazione.

Il Collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:



- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

L'Amministratore della FarmaciaTerni s.r.l. è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione della Società al 31/12/2018, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione SA Italia n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Società al 31/12/2018 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della FarmaciaTerni s.r.l. al 31/12/2018 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

 3

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2018 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del Collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente il Collegio sindacale.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle Assemblee dei soci ed alle riunioni dell' Organo deliberante, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito dall'Amministratore unico in carica fino al 13.2.2019 e dall'Amministratore unico successivo - per i fatti significativi verificatisi dal suo insediamento fino alla redazione della presente relazione - durante le molteplici riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, esprimiamo le seguenti osservazioni :

- Abbiamo acquisito informazioni dall'organismo di vigilanza e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.
- Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo il Collegio ribadisce il giudizio di inadeguatezza del sistema amministrativo-contabile, per insufficienza di organico, per la non copertura della posizione dirigenziale amministrativa prevista dall'organigramma vigente, per l'assenza di alcune procedure, per difficoltà al controllo dei crediti e alla loro esazione. Il Collegio ritiene di aver concluso - anche per la scadenza di incarico che lo riguarda - la propria azione di controllo sulle poste dei crediti e dei fornitori, iniziata nel 2017, proseguita nel 2018 e conclusa in sede di redazione del bilancio 2018, dopo aver compiuto una laboriosa operazione di verifica dell'"aging" di tutte le poste. Il Collegio ha rappresentato all'Amministratore la conclusione dell'azione di verifica, molto difficoltosa per la vetustà di alcune poste e la carenza di documentazione, rilevando anche la mancata risposta di circolarizzazione da parte di alcuni creditori.

L'Amministratore unico ha tenuto conto delle segnalazioni verbalizzate dal Collegio e ha assunto idonee deliberazioni per il bilancio 2018 nonché preannunciato che darà continuità e conclusione alle azioni che si paleseranno utili o necessarie; a tal fine ha appostato



somme al Fondo svalutazione crediti per coprire l'incertezza di realizzazione nell'anno 2019 o seguenti.

Il Collegio segnala nuovamente che il sistema contabile va migliorato e adeguato, anche in considerazione delle difficoltà oggettive introdotte dal sistema di fatturazione elettronica che, per mancanza di corretto comportamento tecnico delle controparti ha indotto difficoltà consistenti nell'amministrazione della Società FarmaciaTerni a r.l. . Il Collegio ha constatato ritardi e oggettive difficoltà di contabilizzazione di fatti aziendali.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c. Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio sindacale pareri previsti dalla legge. Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

B2) Confronto tra preventivo 2018 e consuntivo 2018 e osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il bilancio preventivo 2018 veniva approvato dall'Amministratore unico il 25.5.2018 e dall'Assemblea il 13.2.2019 "al fine di dare mero completamento agli adempimenti statutari". Il Collegio non deve commentare in questa sede il verbale assembleare del 13.2.2019 e si limita a evidenziare quattro principali aspetti :

- Costi del personale. Vi è differenza di € 132.658,00 tra la previsione (€ 2.636.539,00) e il consuntivo (€ 2.769.197,00) dei costi di personale, pari al 5,03%. Il Collegio ha già raccomandato l'adozione di metodi di preventivazione che tengano anche conto di dati presunti, quali, ad esempio, gli importi equivalenti alle ferie non godute dal personale al 31 dicembre di ogni anno. Inoltre il Collegio, nel corso del 2018, ha chiesto alla Società di porre particolare attenzione a tale costo, nel rispetto delle delibere di giunta del Comune di Terni del 2017, chiedendo di valutare anche l'incidenza del costo del personale per singola farmacia e la redditività oraria per addetto.
- Altre svalutazioni. Incremento del Fondo svalutazione crediti fino a concorrenza dell'importo di € 214.367,00 e di € 51.108,00 per il Fondo svalutazione altri crediti come dettagliato nella Nota integrativa. Ciò è dipeso dall'azione di controllo e revisione basata sull' "aging" delle posizioni creditorie e debitorie, promossa dal Collegio, appena sopra descritta.
- Interessi e altri oneri finanziari. Differenza apprezzabile di € 34.349,00 si è registrata tra la previsione (€ 61.706,00) e il consuntivo (€ 96.055), comprendente interessi di mora bancari, addebitati nel gennaio 2019 con competenza 2018, peraltro contestati nel 2019 dall'Amministratore unico Federico Ricci, come anche da sua relazione.
- Per il petitum dei locali di Via Roma (farmacia) e di Vicolo Politeama (sede sociale) di proprietà comunale è stato accantonato l'intero importo richiesto dal Comune di Terni. Tale posta appare molto prudente, sulla quale il Collegio avanza riserva rispetto all'entità in assenza di un titolo di occupazione rinnovato, negoziato, con valori concordati - a congrui valori di mercato - e con decorrenza dalla firma di atto giuridico



che rappresenti titolo idoneo alla corresponsione. Il Collegio sta solo reiterando quando già esposto alla Commissione bilancio e partecipate del Comune di Terni nell'audizione del 4 ottobre 2018 e ricorda che il completamento del nuovo rapporto giuridico locativo dovrà includere anche la definizione della posta di bilancio societario relativa alle immobilizzazioni, per l'ammontare degli ammortamenti non ancora maturati, e delle connesse migliorie.

Il Collegio rappresenta all'Assemblea dei Soci che è compito raccomandato proprio del Collegio di vigilare sugli atti intercorrenti tra il Socio e la Società qualora il Socio sia unico, e ciò in ossequio ai principi contabili e alla tutela degli interessi non solo della Società, ma anche dei terzi creditori e del personale dipendente. Lo scopo dichiarato di detta vigilanza è quello di evitare atti compiuti per immotivato interesse del Socio. Dunque la riserva del Collegio, qui espressa, è una dichiarazione dovuta e soggetta a verifica degli atti futuri in sede di definizione del rapporto de quo.

Per quanto a nostra conoscenza, l'Amministratore, nella redazione del bilancio 2018, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.

Ai sensi dell'art. 2426, n. 5 c.c. abbiamo espresso il nostro consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di costi di sviluppo per € 5.031,00.

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

B3) Commento della relazione sulla gestione finanziaria

Il Collegio riscontra corretta e sufficiente la Relazione dell'Amministratore unico.

B4) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il Collegio propone alla Assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, così come redatto dall'Amministratore.

L'Assemblea straordinaria della società del 6.6.2019 ha deliberato la modifica dello statuto sociale; ciò in base a delibera n. 160 del 29.5.2019 del Consiglio comunale di Terni immediatamente esecutiva.

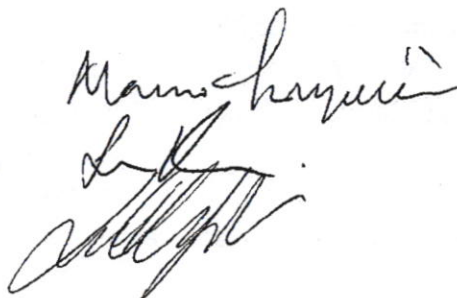
E' in corso di redazione e formalizzazione una scrittura privata tra il Comune di Terni e la FarmaciaTerni s.r.l. atta a modificare il contratto di servizio in essere, procedendo ad una rimodulazione dei corrispettivi precedentemente stabiliti.

Terni, 13.6.2019.

Il Collegio sindacale e di revisione
Mauro Scarpellini, Presidente

Sabrina Vaccarini, Sindaco effettivo

Luigi Nunziangeli, Sindaco effettivo



Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la CCIAA di Terni autorizzazione Agenzia delle Entrate numero 15696/2013 del 19/12/2013 – Direzione Regionale dell'Umbria.

Il sottoscritto Federico Ricci, amministratore unico della società FARMACIATERNI S.r.l. – consapevole delle responsabilità di cui agli artt.75 e 76 del DPR 445/2000 per l'ipotesi di falsità in atti e dichiarazioni mendaci – dichiara, ai sensi dell'art. 47 del DPR 445/2000, la corrispondenza del presente documento all'originale conservato agli atti della società.