

FARMACIA COMUNALE PORTO RECANATI S.r.l.

Sede in Piazza f.lli Branconi, 48 – 62017 Porto Recanati

Capitale sociale euro 520.000 i.v

C.F. e P.Iva 01240690436 – Nr. Rea 066213

Iscritta al Registro delle Imprese di Macerata nr. 066213

Società soggetta a direzione e coordinamento del Comune di Porto Recanati

RELAZIONE UNITARIA DI CONTROLLO SOCIETARIO DEL SINDACO UNICO INCARICATO DELLA REVISIONE LEGALE DEI CONTI

All'assemblea dei soci della società FARMACIA COMUNALE PORTO RECANATI S.r.l.

Premessa

Si fa presente che l'Organo di controllo monocratico al quale è stata affidata la revisione legale ai sensi dell'art 2477 del C.C. è stato nominato con decisione dei soci del 29/12/2016. Pertanto le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-*bis* del c.c nel corso del esercizio 2016 sono state svolte dal Collegio Sindacale, che ha cessato le proprie funzioni con iscrizione al registro delle imprese del nuovo organo di controllo monocratico. Pertanto per quanto riguarda la vigilanza e le verifiche periodiche nel corso del 2016 si fa rinvio alla attività svolta dal Collegio Sindacale, mentre i controlli sul bilancio e la revisione dello stesso compete al sottoscritto

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione di revisione ai sensi dell'art. 14 del decreto legislativo 27 gennaio 2010 n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, del codice civile".

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 D.Lgs. n. 39/2010

Relazione sul bilancio d'esercizio

Il Sottoscritto ha svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della società FARMACIA COMUNALE PORTO RECANATI S.r.l.. chiuso al 31/12/2016 costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla Nota integrativa.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili 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.

Si evidenzia che gli amministratori hanno seguito le disposizioni del D.Lgs. n. 139/2015 entrato in vigore il 1° gennaio 2016, che ha aggiornato la disciplina del codice civile in merito ai bilanci d'esercizio, nonché la relativa declinazione pratica della normativa prevista dai nuovi principi contabili nazionali.

Responsabilità del revisore

È del Sottoscritto la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della Revisione Legale. La revisione legale è stata svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11 del D.Lgs n. 39/2010.

Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi. La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio.

Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del sottoscritto, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il sottoscritto considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio dell'impresa che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa.

La revisione legale comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

Il Sottoscritto ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il giudizio professionale sul bilancio.

Giudizio

A giudizio del sottoscritto Revisore, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società FARMACIA COMUNALE PORTO RECANATI S.r.l. al 31/12/2016 del risultato economico e dei flussi di disponibilità liquide per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

B) Relazione ai sensi dell'art. 2429 c. 2 C.C.

B.1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 ss. C.C.

Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati

In virtù della conoscenza che il sottoscritto revisore ha maturato in merito alla società e per quanto concerne la tipologia di attività svolta nonché la valutazione della sua struttura organizzativa e contabile, tenuto anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, si evidenzia che la fase di pianificazione dell'attività di vigilanza - nella quale sono valutati i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata svolta in base a quanto già conosciuto ed in base alle informazioni acquisite dal precedente organo di controllo.

È stato quindi possibile confermare che:

- l'attività tipica svolta dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto dall'oggetto sociale;
- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati;
- le risorse umane costituenti la forza lavoro non sono sostanzialmente mutate.

È inoltre possibile rilevare come, nell'esercizio chiuso al 31/12/2016, la società abbia operato in termini raffrontabili con l'esercizio precedente. Di conseguenza, i controlli si sono svolti su tali presupposti avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente, tenuto conto degli adattamenti dei dati contabili dell'esercizio precedente al fine di renderli comparabili con quelli dell'esercizio corrente.

La presente relazione riassume quindi l'attività concernente l'informativa di cui all'art. 2429 c. 2 C.C. e precisamente:

- i risultati dell'esercizio sociale;
- l'attività svolta dal sottoscritto nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- le osservazioni e le proposte in ordine al bilancio, con particolare riferimento all'eventuale utilizzo, da parte dell'organo di amministrazione, della deroga di cui all'art. 2423 c. 4 C.C.;
- l'eventuale ricevimento di denunce da parte dei soci di cui all'art. 2408 C.C.

Si resta, in ogni caso, a disposizione per approfondire ogni ulteriore aspetto in sede di dibattito assembleare.

Le verifiche trimestrali dell'anno 2016 sono state effettuate dall'Organo di Controllo in forma collegiale.

Con delibera assembleare del 29/12/2016 è stato nominato quale organo di controllo monocratico il Sindaco Unico che ha effettuato le verifiche sul bilancio.

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

Attività svolta

Il sottoscritto ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla società, focalizzando l'attenzione sulle problematiche di natura contingente e/o eccezionale al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi.

Si sono anche avuti confronti con lo studio professionale che presta alla società consulenza e assistenza contabile e fiscale su temi di natura tecnica e specifica: i riscontri hanno fornito esito positivo.

Il Sottoscritto ha partecipato all'assemblee dei soci, ed alle adunanze del Consiglio di Amministrazione svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e per le quali posso ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Il Sottoscritto ha acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni.

I rapporti con le persone operanti nella struttura - amministratori, dipendenti e consulenti esterni - si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati.

Si è potuto riscontrare che:

- il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali non è sostanzialmente mutato rispetto all'esercizio precedente;
- il livello della sua preparazione tecnica resta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare e può vantare un'appropriatezza conoscenza delle problematiche aziendali;
- i consulenti e i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale, societaria e giuslavoristica non sono mutati e pertanto hanno conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali, anche eccezionali, che hanno influito sui risultati del bilancio.

Quanto all'assetto organizzativo, non ho osservazioni particolari da riferire.

Il sottoscritto ha valutato e vigilato sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali.

In particolare, nel corso del presente esercizio il sottoscritto ha svolto anche attività di vigilanza specifica circa l'adeguamento del sistema amministrativo-contabile alle novità recate dal D. Lgs. 139/2015.

In merito al sistema amministrativo e contabile non ci sono osservazioni particolari da riferire

Il sottoscritto ha ottenuto dagli Amministratori 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 ed è ragionevolmente assicurabile che le azioni poste in essere, sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, 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.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 C.C..

Non sono state presentate al tribunale dal sottoscritto denunce ai sensi dell'art. 2409 c. 7 C.C..

Non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 C.C..

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati pareri.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio e alla sua approvazione

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 è stato approvato dall'organo di amministrazione, che lo ha trasmesso al sottoscritto nei termini di legge.

Esso è composto, ai sensi dell'art. 2435-bis C.C., da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, in quanto la società si avvale dell'esonero dalla redazione della Relazione sulla gestione.

Il sottoscritto ha preso atto che l'organo di amministrazione ha predisposto il bilancio in formato "digitale" e nel rispetto della tassonomia integrata XBRL, naturalmente procedendo anche alla conversione in formato immediatamente leggibile.

Tali documenti sono stati consegnati al sottoscritto in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione.

È stato quindi esaminato il progetto di bilancio, le cui risultanze contabili possono essere così riassunte:

Stato patrimoniale		31/12/2016	31/12/2015
Attività	Euro	1.249.510	1.200.774
Passività	Euro	586.190	553.979
- Patrimonio netto (escluso l'utile dell'esercizio)	Euro	574.480	570.674
- Utile (Perdita) dell'esercizio	<i>Euro</i>	88.840	76.121

Conto economico		31/12/2016	31/12/2015
Valore della produzione	Euro	1.836.090	1.882.425
Costi della produzione	Euro	1.700.769	1.773.131
Differenza	Euro	135.321	109.294
Proventi e oneri finanziari	Euro	142	1.804
Risultato prima delle imposte	Euro	135.463	111.098
Imposte sul reddito	Euro	46.623	34.977
Utile (Perdita) dell'esercizio	<i>Euro</i>	88.840	76.121

Il sottoscritto ha posto particolare attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, alla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura.

A tale riguardo, ha verificato il rispetto dei limiti e la corretta applicazione delle disposizioni semplificatorie di cui all'art. 2435-bis C.C..

Ha verificato la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui ha avuto conoscenza a seguito dell'espletamento dei doveri e non ha osservazioni al riguardo da formulare.

Risultato dell'esercizio

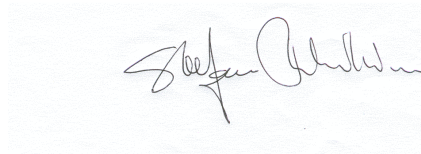
Come evidenziato dalla lettura del bilancio e dai dati di sintesi sopra esposti, il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2016 risulta essere positivo per euro 88.840,14

Il sottoscritto concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio formulata dagli Amministratori in Nota integrativa.

Porto Recanati, 10/04/2017.

Il Sindaco Unico

Dott. Stefano Quarchioni

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Stefano Quarchioni', is written over a light blue horizontal line. The signature is cursive and somewhat stylized.