

## REVISIONE CONTABILE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31/12/2017

Oggi 09 aprile 2018 in Casalmaggiore (CR) presso lo Studio Melegari si è recato il sottoscritto revisore contabile della società "Azienda Farmaceutica Municipale Srl" per l'esame della bozza di bilancio al 31/12/2017 predisposta dall'organo amministrativo e costituita da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa.

Con riferimento al bilancio d'esercizio, il revisore contabile attesta di aver regolarmente provveduto ad effettuare i controlli periodici sulla contabilità e di aver provveduto a verificare la rispondenza delle voci contenute nel bilancio di verifica redatto al 31/12/2017 con le risultanze delle scritture contabili e con le disposizioni di legge.

Le operazioni si sono concretizzate come segue:

### Immobilizzazioni materiali e immateriali

E' stata esaminata la valutazione delle immobilizzazioni in conformità ai principi contabili n. 16 e n. 24 dell'OIC ed alle norme generali previste dall'art. 110 del TUIR e la determinazione delle quote di ammortamento sulla base della residua vita utile e delle disposizioni dell'art. 102 del TUIR.

Gli ammortamenti risultano eseguiti secondo il principio di continuità dei bilanci e sulla base di un programma predeterminato riferito alle aliquote fiscali ritenute adeguate, che non si discostano da quelle utilizzate in precedenza.

### Crediti

I crediti sono stati iscritti dall'Organo Amministrativo al valore nominale come previsto dall'art. 2435/bis del Codice Civile in deroga al criterio del costo ammortizzato disciplinato dall'art. 2426 del Codice Civile.

Nell'anno 2017 non si è provveduto ad alcun accantonamento al fondo svalutazione crediti.

### Rimanenze

Le rimanenze come rappresentate nella voce C I dell'attivo circolante dello stato patrimoniale sono state valutate, così come nei precedenti esercizi, attraverso il metodo del dettaglio, in conformità a quanto stabilito dall'art. 2426 C.C. commi 1, 9 e 10 e dell'articolo 92 comma 8 del TUIR. Per le rimanenze non più commercializzabili in quanto scadute o prossime alla scadenza la valorizzazione è stata effettuata prendendo a riferimento il valore, ove inferiore al costo di acquisto, al quale le stesse verranno ritirate dalla società Assinde, incaricata alla raccolta dei prodotti scaduti.

### Ratei e risconti

Sono stati controllati il metodo di calcolo impiegato, corrispondente a quello meramente temporale, le voci di conto economico poste in contropartita dei ratei e dei risconti, la corretta quantificazione e contabilizzazione alla data del 31/12/2017 delle suddette voci riepilogative nel prospetto che segue:

-Risconti attivi	€	6.040,79
-Risconti passivi	€	14.477,90
-Ratei attivi	€	26.742,08
-Ratei passivi	€	20.971,74

### Trattamento di fine rapporto

Le movimentazioni del fondo trattamento di fine rapporto vengono sintetizzate nel seguente prospetto:

<u>descrizione</u>	<u>importo</u>
Fondo al 01/01/2017	163.723
Accantonamento dell'anno 2017	17.357
Utilizzo fondo precedente	<u>-2.669</u>
Fondo al 31/12/2017	178.411

Successivamente il Revisore Contabile, con il supporto del Dott. Lorenzo Melegari (professionista incaricato dalla società) procede alla verifica ed al controllo dei saldi dei debiti e dei crediti al 31/12/2017 come da lettere inviate dalla società:

### Crediti

<u>Cliente</u>	<u>Importo contabilizzato alla data del 31/12/2017</u>	<u>Importo confermato dalla lettera</u>	<u>Note differenze</u>
VBC Pallavolo Rosa	270,61	non confermato	Il credito risulta saldato in data 15/01/2018

Doc Generici Srl	1.220,00	0,00	Non era stata registrata la fattura ricevuta. Il credito risulta saldato in data 28/02/2018
Mylan SpA	16.165,00	non confermato	==
ATS della Val Padana	12.437,59	non confermato	Il credito risulta saldato in data 29/01/2018
Fondazione Carlo Busi	300,91	512,54	Il credito di € 300,91 risulta saldato il 01/02/2018

### **Debiti**

<b>Fornitore</b>	<b>Importo contabilizzato alla data del 31/12/2017</b>	<b>Importo confermato dalla lettera</b>	<b>Note differenze</b>
Coop.Esercenti Farmacia	96.906,64	38.438,66	Già emesse ricevute bancarie per la differenza
Centro Distribuz.Farmaco	78.000,11	80.549,63	€ 2.549,52. Da un controllo effettuato sulla posizione con lo Studio Melegari viene confermata la situazione contabilizzata dalla società.
Codifi Srl	10.128,32	non confermato	==
Doc Generici Srl	20.404,06	20.404,06	==
Named SpA	3.459,75	non confermato	==
Dompè Farmaceutici SpA	5.116,80	non confermato	==
Alfasigma SpA	3.354,66	3.354,66	==
Icim International Srl	5.976,47	1.096,24	risulta essere stata registrata due volte nella contabilità aziendale la nota di credito di € 895,33. La differenza è relativa a riba già emesse
Schwabe Pharma Italia Srl	5.095,07	3.892,00	€ 1.203,07. Fattura n.11423 pagata in data 31/01/2018
Mylan SpA	62.551,74	non confermato	==

### **Considerazioni conclusive**

I criteri di valutazioni sono i medesimi utilizzati per la redazione del bilancio d'esercizio 2016 ed è possibile quindi procedere alla comparazione dei due bilanci.

La valutazione delle altre voci è stata fatta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuità aziendale.

I costi ed i ricavi, comprese le imposte dell'esercizio, sono stati imputati nel rispetto del principio di competenza economica.

Si constata che la nota integrativa non contiene indicazioni che non trovino accoglimento nello stato patrimoniale e nel conto economico.

Al termine delle operazioni il revisore ritiene di non dover muovere alcun rilievo e di approvare la proposta di bilancio per cui redige la propria relazione che di seguito si riporta:

### ***Relazione del Revisore Unico esercente attività di revisione legale dei conti***

*Al Socio unico della società AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALE S.r.l.*

#### ***Premessa***

*Il Revisore Unico, nell'esercizio chiuso al 31/12/2017, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e seguenti C.C. sia quelle previste dall'articolo 2409 bis C.C..*

*La presente relazione unitaria contiene nella parte prima la "Relazione di revisione ai sensi dell'art. 14 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010 n. 39" e nella parte seconda la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, C.C.".*

**Parte prima**  
**Relazione ai sensi dell'art. 14, primo comma, lettera a) del D.Lgs n. 39/2010**

*Ho svolto la revisione legale dei conti del bilancio d'esercizio della società Azienda Farmaceutica Municipale S.r.l. chiuso al 31 dicembre 2017 e composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete all'organo amministrativo della società Azienda Farmaceutica Municipale S.r.l.. E' mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione legale dei conti.*

*Il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione legale dei conti. In conformità ai predetti principi, la revisione legale dei conti 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 legale dei conti è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo. Esso 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. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.*

*A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALE S.r.l. a socio unico al 31/12/2017 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.*

**Parte seconda**  
**Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2 del Codice Civile**

*La società è soggetta a direzione e coordinamento dell'unico socio COMUNE DI CASALMAGGIORE con sede legale in Casalmaggiore (CR), in quanto partecipata da quest'ultimo al 100%.*

*Ai sensi dell'art. 2497/bis Codice Civile sono inseriti nella Nota integrativa i dati essenziali degli ultimi due bilanci dell'ente COMUNE DI CASALMAGGIORE; il mio giudizio non si estende a tali dati.*

*Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 la mia attività è stata ispirata alle norme di comportamento del Sindaco Unico emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.*

*In particolare:*

- ho vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;*
- ho partecipato alle assemblee dei soci ed alle adunanze del Consiglio di Amministrazione svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento;*
- mediante l'ottenimento di informazioni dall'Organo Amministrativo e dall'esame della documentazione trasmessami, ho valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione ed a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.*

*Nel corso dell'esercizio, nel rispetto delle previsioni statutarie, sono stato periodicamente informato dall'Organo Amministrativo sull'andamento della gestione sociale e sulla sua prevedibile evoluzione. Sulla*

base delle informazioni raccolte nello svolgimento del mio incarico, posso quindi riferire che le azioni poste in essere dagli Amministratori sono state conformi alla legge, 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 ho riscontrato operazioni atipiche e/o inusuali.

Nel corso dell'esercizio non mi sono pervenute denunce ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile.

Non mi sono pervenuti esposti.

Ho esaminato il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 e approvato dall'Organo Amministrativo in data 30/03/2018, in merito al quale riferisco che il risultato positivo conseguito segna un deciso incremento rispetto al risultato, pure positivo, dell'esercizio precedente. Per l'attestazione che il bilancio d'esercizio al 31/12/2017 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Vostra Società ai sensi dell'articolo 14 del D. Lgs. n. 39/2010 rimando alla prima parte della mia relazione.

Gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dall'art. 2423, quarto comma, del Codice Civile.

Lo stato patrimoniale evidenzia un risultato d'esercizio positivo di Euro 203.063 e si riassume nei seguenti valori:

Attività	Euro	2.336.273
Passività e fondi	Euro	(1.378.445)
Patrimonio netto (escluso il risultato d'esercizio)	Euro	(754.765)
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>Euro</b>	<b>203.063</b>

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Euro	3.041.724
Costi della produzione (costi non finanziari)	<b>Euro</b>	(2.737.048)
<b>Differenza</b>	Euro	<b>304.676</b>
Proventi e oneri finanziari	Euro	(15.376)
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	0
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>Euro</b>	<b>289.300</b>
Imposte sul reddito	Euro	(86.237)
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>Euro</b>	<b>203.063</b>

Dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione.

Per quanto precede non rilevo motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2017 così come redatto dal Consiglio di Amministrazione.

Il Revisore