

FARMAPESA Spa

Codice fiscale 05261870488 – Partita iva 05261870488
PIAZZA G. MATTEOTTI 39 - 50028 BARBERINO TAVARNELLE FI
Numero R.E.A
Registro Imprese di n. 05261870488
Capitale Sociale € 450.000,00i.v.

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2023 (in caso di controllo legale, amministrativo e contabile svolti dal Collegio sindacale)

Premessa

Il Collegio Sindacale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, 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. 27/1/2010, 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 gennaio 2010, n. 39

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Il Collegio Sindacale ha svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della società FARMAPESA S.p.a., conforme a quanto regolato dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità brevemente indicato come O.I.C.; detto bilancio è costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal conto economico, dalla nota integrativa.

A giudizio del Collegio Sindacale, il bilancio d'esercizio 2023, comprensivo di tutti i suoi elementi, fornisce una rappresentazione veritiera e corretta, della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, del risultato economico di esercizio al 31 dicembre 2023, in conformità alla normativa di legge che ne disciplina i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Il Collegio Sindacale ha svolto nell'anno 2023 la revisione contabile in conformità ai principi di revisione ISA Italia, opportunamente adattati e conformati alle caratteristiche specifiche della Società ed alle sue dimensioni aziendali.

Le sue responsabilità ai sensi di tali principi, sono riportate nella presente relazione nella relativa sezione -Responsabilità del Revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

Il Collegio Sindacale risulta indipendente rispetto alla società FARMAPESA S.P.A. in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza professionale applicabili nell'ordinamento italiano, aventi riferimento alla revisione contabile del bilancio di esercizio.

Si ritiene di aver acquisito per la nostra relazione elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro relativo giudizio.

Ai fini del corretto inquadramento dei controlli e delle verifiche effettuate dal revisore si informa che il bilancio del precedente periodo amministrativo (chiusosi al 31/12/2022) è stato oggetto di revisione contabile da parte del medesimo Collegio senza che emergesse alcun tipo di rilievo.

Responsabilità dell'Organo Amministrativo e del Collegio Sindacale per il bilancio d'esercizio

L'Organo Amministrativo è responsabile, della redazione del bilancio d'esercizio, affinché lo stesso fornisca una rappresentazione veritiera e corretta della realtà societaria, in conformità alle norme italiane, che ne regolano e ne disciplinano i criteri le misure ed i termini di redazione; ed è inoltre responsabile anche di quella attività necessaria, inerente al controllo interno, al fine di consentire la redazione di un bilancio di esercizio che non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti, o eventi non intenzionali.

L'Organo Amministrativo 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, e nonché per una adeguata informativa in materia.

L'Organo Amministrativo utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio, a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni, o per la liquidazione

della Società, o per l'interruzione dell'attività, o non si abbiano alternative realistiche ed efficaci a tali scelte.

Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa economica patrimoniale e finanziaria della Società da parte dell'Organo Amministrativo.

Responsabilità del Collegio Sindacale per l'attività della revisione contabile del bilancio d'esercizio.

Gli obiettivi del Collegio Sindacale sono quelli, dell'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 dell'emissione di una relazione di Revisione che includa il proprio giudizio. Per ragionevole sicurezza, si intende un livello congruo di sicurezza per le dimensioni aziendali, che, tuttavia, non fornisce la garanzia che, una revisione contabile, svolta in conformità ai principi di revisione ISA Italia, ancorché adattati e conformati alla struttura aziendale, ed applicati nella realtà aziendale, 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 che fruiscono della loro informativa, formatasi sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione ISA Italia conformati alla realtà aziendale, è stato esercitato il giudizio professionale ed è stato mantenuto prudentemente quello "scetticismo professionale" necessario per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre:

- è stato identificato e valutato il rischio di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; sono state definite e svolte procedure di revisione, adattate alla realtà aziendale in risposta a tali rischi, attraverso i periodici controlli sulla tenuta della contabilità e sulla amministrazione, effettuando le verifiche periodiche di cui

agli articoli del Codice Civile 2403, ed del 2409 bis per il controllo contabile, e sono stati acquisiti 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, ancorché celata, di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, di rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- è stata acquisita una comprensione del controllo interno, rilevante ai fini della revisione contabile, nelle circostanze in cui il Collegio Sindacale ha operato la attività di revisione contabile, allo scopo di definire le procedure di revisione appropriate alle dimensioni aziendali, e non soltanto per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- è stata valutata l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati, nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'Organo Amministrativo nella redazione del bilancio attraverso verifiche mirate e controlli specifici sul bilancio medesimo, inclusa anche la relativa informativa;
- Il Collegio è giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'Organo Amministrativo, del presupposto della continuità aziendale, ed in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze, che possano far sorgere dubbi fondati sulla capacità della società Farmapesa S.p.a. di continuare ad operare come un'Entità in funzionamento.

In presenza di una rilevazione, di una incertezza significativa, si è tenuti quale Organo di Vigilanza, senza restare in alcun modo passivi, a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione con riferimento alla relativa informativa di bilancio, ovvero qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere una tale circostanza nella formulazione del giudizio sul bilancio da parte del medesimo Collegio Sindacale; tale fattispecie non si è palesata in questo bilancio dell'esercizio 2023, per quanto riguarda la Società FARMAPESA S.p.a, e queste conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti dal Collegio fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi alla redazione della presente relazione potrebbero anche comportare che la Società potrebbe anche cessare di operare come un'Entità in funzionamento sopra riportata, per la ragionevole incertezza che specialmente in questi periodi ancora

caratterizzati dalla pandemia del covid 19, e dalla guerra oltre confine, è sicuramente assai presente, nel futuro rischio imprenditoriale per ogni Società.

Alla data di redazione della presente relazione non si sono palesate circostanze o eventi che possano pregiudicare la continuità aziendale.

- E' stata valutata la struttura ed 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;
- sono state comunicate all'Organo Amministrativo, identificato ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia adattati alla realtà aziendale, sia la portata ed anche la tempistica ambedue pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi evidenziati, incluse eventuali carenze significative, che non sono comunque emerse in questo esercizio 2023 durante il controllo interno della Società, sulla scorta della procedura per una loro eventuale identificazione, sempre seguita nel corso della revisione contabile da parte del Collegio.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

L'Organo Amministrativo della Società FARMAPESA S.P.A. ha redatto la relazione sul Governo Societario ex art. 6 c.4 D.lgs. 175/2016, in ottemperanza alle disposizioni di legge che riguardano il bilancio redatto in forma abbreviata.

Il Collegio Sindacale esprime pertanto un giudizio sul relativo bilancio d'esercizio e sulla sua conformità alle norme di legge, in particolar modo anche per quanto riguarda l'informativa sulla continuità aziendale, esaminati tutti i documenti che compongono il bilancio al 31.12.2023 ancorché redatto nella forma abbreviata.

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 l'attività del Collegio Sindacale è stata ispirata alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

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

In particolare:

- i Sindaci hanno vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- i Sindaci hanno partecipato alle assemblee dei soci, e si sono confrontati, anche per il tramite dei componenti dello Studio di Professionisti che assiste la Società con l'Organo Amministrativo della Società per ottenere le necessarie informazioni, nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento; informazioni per le quali possiamo 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 Collegio Sindacale ha ottenuto durante gli incontri avuti con alcuni dei componenti dello Studio di professionisti che assiste la Società, Studio che si è interfacciato con l'Organo Amministrativo, ed in altri incontri avuti, tutte le informazioni sul generale andamento della gestione della Società e sulla sua prevedibile e ragionevole evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo per le loro dimensioni o caratteristiche effettuate dalla medesima Società; e pertanto possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale, non sono state manifestamente imprudenti, azzardate, né in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci, o sono risultate tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- è stata acquisita conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo della Società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle singole funzioni, ed a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire;
- è stato valutato e vigilato sull'adeguatezza 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 varie funzioni, ed anche dai componenti dello Studio di Professionisti che assiste amministrativamente la Società, e infine dall'esame dei documenti aziendali, ed a tale riguardo non vi sono osservazioni particolari da riferire.

Si evidenzia che non sono pervenute denunce 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 ulteriori fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, anche con riferimento agli impatti dell'emergenza da post COVID-19 che ha continuato anche per tale esercizio ad avere una priorità di utilizzo di sistemi di prevenzione dei contagi in particolare all'interno delle strutture di vendita della Società di farmaci ed altri prodotti da banco, e non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

È stato esaminato il progetto di bilancio d'esercizio della Società al 31/12/2023 redatto dall'Organo Amministrativo ai sensi di legge, e da questi trasmesso al Collegio Sindacale unitamente ai relativi prospetti ed agli allegati di dettaglio del medesimo bilancio.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

L'Organo Amministrativo, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma cinque del Codice Civile.

I Sindaci hanno verificato la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui abbiamo conoscenza a seguito dell'espletamento dei nostri doveri, e non hanno osservazioni da fare al riguardo.

Il bilancio d'esercizio sottoposto alla attenzione del Collegio Sindacale, redatto secondo gli schemi previsti dagli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile, ed alle indicazioni dell'articolo 2427, è conforme alle norme contenute negli articoli 2423 e 2423-bis, e tiene altresì in debito conto quanto previsto dagli articoli 2424-bis e 2425-bis relativamente al trattamento delle singole voci dello Stato Patrimoniale ed all'iscrizione dei ricavi, dei proventi e dei costi ed oneri nel Conto Economico.

Il bilancio può riassumersi nelle seguenti sintetiche evidenze della situazione patrimoniale (valori espressi in unità di EURO):

	31/12/2022	31/12/2023
ATTIVITA'	1.638.805	1.572.279
PASSIVITA'	886.402	789.265
PATRIMONIO NETTO	752.403	783.014
UTILE DELL'ESERCIZIO	67.932	30.612

Il Risultato di esercizio trova conferma nel raffronto delle seguenti evidenze del conto economico:

	31/12/2022	31/12/2023
Valore della produzione	1.806.160	2.015.917
Costi della produzione	1.699.323	1.950.888
Proventi e oneri finanziari	- 9.959	- 18.413
Imposte di esercizio	28.946	16.004
Utile (perdita) di esercizio	67.932	30.612

Il bilancio e la Nota Integrativa vi hanno fornito un quadro esauriente e completo dell'andamento economico, patrimoniale e finanziario della gestione.

Per quanto di nostra competenza possiamo affermare che la predisposizione delle voci di bilancio è avvenuta nel pieno rispetto delle norme dettate dal C.C. e dalle disposizioni fiscali in ordine al contenuto formale e sostanziale e dai principi contabili O.I.C. seguiti

I criteri di valutazione adottati non si discostano da quelli utilizzati nei precedenti esercizi, nel rispetto dei principi di competenza e prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività aziendale, fatta eccezione per la variazione nel metodo di valutazione delle rimanenze contabili, già richiamata nel corpo della nota integrativa.

In particolare le IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI sono iscritte al costo storico senza alcuna svalutazione

La valutazione delle IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI è stata effettuata al costo, i relativi importi sono stati aumentati dei costi aventi natura incrementativa; non sono state apportate svalutazioni salvo quelle previste dai piani di ammortamento.

Gli AMMORTAMENTI delle immobilizzazioni materiali e immateriali sono calcolati in base a piani che tengono conto della prevedibile durata e intensità dell'utilizzo futuro dei beni; nella generalità

dei casi l'aliquota applicata alle immobilizzazioni materiali coincide con il coefficiente previsto dalla vigente normativa fiscale; per alcuni cespiti tale aliquota è inferiore e la differenza è motivata in nota integrativa.

L'accantonamento al FONDO T.F.R. è stato calcolato nel rispetto della legislazione vigente e del contratto di lavoro; il valore del fondo, pari ad € 115.795.=, corrisponde all'effettivo debito nei confronti di tutti i dipendenti in servizio alla chiusura dell'esercizio.

I DEBITI E I CREDITI sono iscritti in bilancio al valore nominale, i primi per il valore da soddisfare, i secondi per i valori da realizzare finanziariamente.

La determinazione dei RATEI E RISCOINTI, sia attivi che passivi, è stata con noi concordata in modo da riflettere in bilancio il principio di competenza.

Tutte le voci esposte nella Situazione Patrimoniale e nel Conto Economico concordano con le risultanze della contabilità sociale regolarmente tenuta.

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico presentano, a fini comparativi, i valori dell'esercizio precedente.

La Nota Integrativa, nel rispetto dell'articolo 2427 del C.C., contiene le informazioni richieste dai nn. 3 e 4 dell'articolo 2428, e quindi correttamente non è stata redatta la relazione sulla gestione.

Nel corso dell'esercizio il Collegio ha provveduto ai periodici controlli sulla tenuta della contabilità e sulla amministrazione effettuando le verifiche previste dall'articolo 2403 del Codice Civile; ha inoltre vigilato sull'osservanza delle leggi e dell'atto costitutivo, sia partecipando alle riunioni delle Assemblee e del Consiglio di Amministrazione, sia all'operato dell'Organo Amministrativo.

Sulla scorta dei controlli effettuati questo Collegio attesta che la contabilità della FARMAPESA SRL è tenuta in conformità alla legge e alle regole di corretta amministrazione e che la società esegue correttamente tutti gli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

In considerazione di tutto quanto sopra questo Collegio invita l'Assemblea ad approvare il bilancio 2023 così come predisposto dall'organo amministrativo e si associa alla proposta formulata da quest'ultimo in ordine alla destinazione del risultato di esercizio.

Scandicci (FI), 28 marzo 2024

IL COLLEGIO SINDACALE

Dott. Giovanni Parigi

Dott. Conti Luciano

Dott.ssa Targioni Francesca

"Il sottoscritto Dott. Francesco Terzani in qualità di intermediario dichiara che il presente documento informatico è conforme all'originale documento su supporto cartaceo trascritto e sottoscritto sui libri sociali della Società, ai sensi degli artt. 38 e 47 del DPR 445/2000, che si trasmette ad uso Registro Imprese"

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Firenze -autorizzazione n. 10882/2001/T2 del 13/03/2001 emanata dall'Agenzia delle Entrate – Direzione Regionale della Toscana.

Attestazione di conformità ai sensi dell'art. 31 co 2 quinquies L. 340/2000

"Il sottoscritto Terzani Francesco Dottore Commercialista iscritto nell'albo dei dottori commercialisti della Provincia di Firenze al n. 1367/A attesta che il presente documento informatico è conforme all'originale depositato presso la società; attesta altresì che il documento informatico in formato Xbrl contenente lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società."