

FARMACIATERNI srl unipersonale

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE SUL
BILANCIO ASFM CHIUSO AL 31/12/2015

Spett.le Socio,

L'ente è stato recentemente trasformato da ASFM in FarmaciaTerni srl unipersonale e con esso è mutato il Collegio dei revisori in collegio sindacale competente anche sul controllo contabile. Il Bilancio 2015 è relativo completamente all'ASFM e pertanto il Collegio sindacale ha tenuto conto del contesto normativo all'interno del quale il bilancio è stato prodotto e del lavoro svolto dal precedente organo di controllo.

La presente relazione adempie, pertanto ed oltre a quanto previsto dal Codice civile, i compiti assegnati al Collegio dallo Statuto dell'Asfm ed in particolare a quanto previsto dall'art. 17 n.2 e art.30 n.5 ovvero di relazionare sulla corrispondenza delle risultanze di bilancio con le scritture contabili nonché sulla conformità delle valutazioni di bilancio in particolare degli ammortamenti, degli accantonamenti, dei ratei e risconti e sui criteri di valutazione di cui agli artt.2424 e seguenti del Codice Civile.

Premessa

Il Collegio ha svolto l'attività prevista dallo statuto attenendosi ai principi e criteri previsti per la revisione contabile, in particolare quelli del CNDCEC e ISAs nonché alle norme di legge che disciplinano il bilancio di esercizio e alle loro interpretazioni come indicato dall'art.11 D.lgs 39/2010 (principi CNDCEC, OIC, IAS, Circolare 47/2001 MEF).

La revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare, tra l'altro, se il bilancio di esercizio fosse viziato da errori significativi e se risultasse nel suo complesso attendibile. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata condotta 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 è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'ente 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.

Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

Il Collegio precedente ha svolto quanto ad esso attribuito dall'art.17 dello Statuto dell'ASFM svolgendo verifiche almeno trimestrali di cui sono stati redatti relativi processi verbali, partecipando ai Consigli di amministrazione (ai sensi dell'at.17 n.6), come da verbali di tale organo, accedendo ai documenti e richiedendo informazioni. Al Collegio non sono stati richiesti pareri ai sensi del n.3 art.17 dello Statuto.

Nel corso dell'anno il Collegio precedente ha svolto un'attività finalizzata a valutare l'adeguatezza del sistema di controllo interno e delle procedure amministrativo-contabili nonché l'affidabilità di queste ultime a rappresentare correttamente i fatti di gestione. Ciò è stato svolto mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle rispettive funzioni e l'esame dei documenti aziendali. Il Collegio, al fine di consentire una tempestiva ed efficace azione di monitoraggio e controllo della gestione, ha raccomandato, in corso d'anno, la costante attenzione alle procedure amministrative ed in particolare ha auspicato una diffusione di quelle volte a verificare le dinamiche economiche e finanziarie.

Il presente Collegio, nei limiti di tempo imposti dalla recente nomina, ha svolto analoghe attività finalizzandole, nell'immediato, alle verifiche attinenti l'attendibilità del bilancio.

Rendiconto 2015

Il Collegio ha svolto la revisione contabile del bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2015, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Nota Integrativa, dal Rendiconto finanziario, dalla Relazione sulla gestione del Consiglio di amministrazione, deliberato dagli Amministratori e trasmessoci dal Presidente con lettera prot. n. F220/SR del 27/5/16.

La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, compete agli amministratori della srl unipersonale FarmaciaTerni. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione legale.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati a fini comparativi, secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione emessa dal Collegio in carica.

Il rendiconto utilizzato è derivato dagli schemi previsti del Ministero del Tesoro, DM 26 aprile 1995 per le aziende speciali di cui agli articoli 22 e 23 del TUEL, e a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del Codice civile. Le informazioni aggiuntive previste sono riportate nella Nota Integrativa, parte integrante del documento di bilancio, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile. L'Azienda ha redatto il bilancio conformemente a quanto disposto dagli articoli 2424 e seguenti del Codice civile.

Nel corso dell'attività, non sono state rilevate omissioni e/o fatti censurabili e/o irregolarità o comunque fatti significativi che possano compromettere la rispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione. Il Rendiconto finanziario è stato redatto secondo il principio contabile OIC n.10.

Ampia la descrizione anche del contesto esterno resa nella Relazione degli amministratori.

In merito ai criteri di valutazione del patrimonio sociale seguiti dagli amministratori, attestiamo dunque che gli stessi sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile e osserviamo quanto segue:

- Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo storico comprensivo degli oneri di diretta imputazione, salvo che per i cespiti rivalutati ai sensi delle leggi 576/75, 72/83 e 413/91 ancora in patrimonio, dedotto l'ammortamento per quelle di durata limitata nel tempo; non sono state apportate svalutazioni alle immobilizzazioni di durata non limitata nel tempo, né svalutazioni ulteriori rispetto a quelle previste dai piani di ammortamento.
- I costi di impianto e di ampliamento, i costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità, nonché l'avviamento erano stati iscritti nell'attivo con il nostro consenso. Si richiamano qui, inoltre, le precedenti relazioni.
- Le immobilizzazioni finanziarie sono state valutate al costo storico di acquisto (rilevazione contabile).
- Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali sono stati calcolati in base a piani che tengono conto della prevedibile durata e intensità dell'utilizzo futuro dei beni; nella maggior parte dei casi l'aliquota applicata coincide col coefficiente previsto dalla vigente normativa fiscale.
- I crediti sono stati esposti in base al presumibile valore di realizzo, al netto del fondo di svalutazione.
- I debiti sono iscritti al valore nominale.

- I ratei e risconti iscritti in bilancio rappresentano effettivamente quote di costi o ricavi che sono stati calcolati nel rispetto del principio di competenza.
- Il valore delle rimanenze è quello indicato anche nella apposita documentazione aziendale nella quale si fa riferimento alle risultanze del sistema informatico WINFARM. L'attendibilità del sistema operativo è stata verificata dal precedente Collegio attraverso verifiche campionarie sia presso le farmacie sia presso il deposito.

In considerazione di quanto evidenziato e tenendo conto delle informazioni ricevute dalla società, nulla osta all'approvazione da parte dell'assemblea del Bilancio chiuso al 31/12/2015, così come formulato dall'Organo Amministrativo.

Del Bilancio 2015, sottoposto all'approvazione, si evidenziano qui di seguito, i saldi principali e le variazioni rispetto a quello dell'anno precedente. Il conto economico è anche confrontato con le previsioni, secondo quanto richiesto dallo statuto dell'ASF.M.

Andamento dei principali aggregati e confronto con i precedenti esercizi (valori in unità di €)

Stato Patrimoniale	2015	2014	2013	Differenza 2015 -2014	Differenza % ('15-'14)/'14
Immobilizzazioni	1.749.527	1.810.092	2.009.515	-60.565	-3,35%
Attivo circolante	5.660.858	5.785.202	4.695.595	-124.344	-2,15%
Ratei e risconti	9.966	8.243	10.663	1.723	20,90%
TOTALE ATTIVO	7.420.351	7.603.537	6.715.773	-183.186	-2,41%
Patrimonio netto	673.878	662.112	651.967	11.766	1,78%
Fondi rischi ed oneri	25.000	43.812	33.812	-18.812	-42,94%
TFR	1.707.361	1.762.089	1.848.987	-54.728	-3,11%
Debiti	5.014.112	5.135.524	4.179.794	-121.412	-2,36%
Ratei e risconti			1.213		

TOTALE PASSIVO	7.420.351	7.603.537	6.715.773	-183.186	-2,41%
-----------------------	------------------	------------------	------------------	----------	--------

Conto economico	2015	2014	2013	Differenza 2015 -2014	Differenza % ('15-'14)/'14
Valore della produzione	11.336.652	10.845.794	10.657.617	490.858	4,53%
Costo della produzione	11.131.871	10.706.454	10.570.908	425.417	3,97%
Saldo	204.781	139.340	86.709	65.441	46,96%
Proventi e oneri finanziari	-13.177	-44.638	-29.435	31.461	-70,48%
Proventi e oneri straordinari	-142.410	-9.856	-7.165	-132.554	1344,91%
Risultato ante imposte	49.194	84.846	108.978	-35.652	-42,02%
Imposte	23.080	74.701	99.993	-51.621	-69,10%
UTILE/PERDITA	26.114	10.145	8.985	15.969	157,41%

Conto economico	2015	Previsioni	Differenza (€)	Differenza (%)
Valore della produzione	11.336.652	11.549.198	212.546	1,84%
Costo della produzione	11.131.871	11.138.811	6.940	0,06%
Saldo	204.781	410.387	205.606	50,10%
Proventi ed oneri finanziari	-13.177	-118.607	-105.430	88,89%
Proventi ed oneri straordinari	-142.410	-25.893	116.517	-449,99%
Risultato ante imposte	49.194	265.887	216.693	81,50%
Imposte	23.080	80.517	57.437	71,34%

UTILE/PERDITA	26.114	185.370	159.256	85,91%
----------------------	---------------	----------------	---------	--------

In sintesi.

Il bilancio evidenzia un utile finale di €26.114. Il valore della produzione si attesta a €1.295.309. Il risultato ante imposte è di €49.194. La gestione finanziaria ha gravato per -€3.177 mentre le partite straordinarie hanno eroso -€42.410. Le imposte di competenza in bilancio appaiono per €34.777 al lordo del credito delle imposte anticipate di €1.697.

Il totale delle Attività è di €7.420.351 e il Patrimonio Netto è di €673.878.

Dall'analisi comparata dell'andamento 2015 – 2014 il Collegio evidenzia nello Stato Patrimoniale un decremento del magazzino, dei crediti ed anche della situazione debitoria complessiva. Nel Conto economico è evidente l'incremento del valore della produzione generato da maggiori ricavi delle vendite e delle prestazioni; elevata è l'incidenza negativa delle partite straordinarie; l'utile ante imposte subisce una riduzione rispetto all'anno precedente ma il minore peso fiscale consente un utile superiore rispetto all'anno precedente.

Giudizio

Il Collegio, secondo anche quanto previsto dall'art.17 dello Statuto dell'ASF, accertata la regolare tenuta dei libri e delle scritture contabili e l'osservanza delle norme tributarie, attesta la corrispondenza delle risultanze di bilancio con le scritture contabili e la loro conformità ai criteri di valutazione di cui all'art 2424 e segg. del C.C.

Il Collegio sindacale

Dott.Enrico Millotti

Dott. Valerio Ribichini

Dott.ssa Sabrina Vaccarini

