

## **FARMA.NET SCANDICCI S.p.A.**

Sede legale in Scandicci (FI) via Pisana, 36/B - Capitale sociale € 6.049.296,00 interamente versato

### **Relazione del Collegio Sindacale esercitante funzioni di revisione legale dei conti al bilancio chiuso al 31/12/2013**

Signori Azionisti,

il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2013, che il Consiglio di Amministrazione sottopone alla Vostra approvazione, è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile, così come modificati dalla riforma del diritto societario di cui al D.Lgs. 17/01/2003 n. 6, in linea con quelli predisposti dai principi contabili nazionali e, ove mancanti, con quelli dell'International Accounting Standards Boards (IASB). Il suddetto documento, risulta pertanto costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa e dalla Relazione sulla gestione. Tale complesso di documenti è stato messo a disposizione del Collegio Sindacale in occasione del Cda tenutosi in data odierna nella cui sede il Collegio ha rinunciato al maggior termine concesso dall'art. 2429 del codice civile per la redazione della propria Relazione.

Vi ricordiamo che, come consentito dalla vigente normativa e dallo statuto, al Collegio Sindacale è stato affidato anche la revisione legale dei conti.

Il Collegio Sindacale è stato nominato dall'Assemblea dei Soci dell'08/06/2011 e viene a scadenza insieme al Consiglio di Amministrazione con l'approvazione del bilancio chiuso al 31/12/2013.

#### **Informazioni preliminari**

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2013, che il Consiglio di Amministrazione sottopone alla Vostra approvazione nei termini di legge, risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa ed è corredato dalla relazione sulla gestione. Circa il contenuto della relazione, viene comunicato che:

- per poter svolgere l'attività tipica del Collegio Sindacale unitamente a quella tipica della

revisione legale dei conti, tutti i membri dell'organo di controllo, ai sensi dell'art. 2409-bis, c. 3 sono iscritti nel Registro dei Revisori istituito presso il Ministero della Giustizia. Gli esiti della duplice funzione di controllo attribuita ai sindaci sono qui formalizzati in un unico documento di supporto al progetto di bilancio al 31 dicembre 2013, suddiviso per tipologia di relazione richiesta dalla normativa e con la disponibilità di chiarire ogni aspetto che sarà ritenuto opportuno in sede di assemblea;

- tutte le decisioni del Collegio Sindacale sono state assunte collegialmente ed all'unanimità.

### **Parte prima**

#### **Relazione ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27.01.2010, n. 39.**

Abbiamo svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della società FARMA.NET SCANDICCI S.p.A. chiuso al 31/12/2013.

La responsabilità della redazione del bilancio compete all'organo amministrativo della società. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione legale dei conti.

A tal proposito informiamo di aver svolto il controllo contabile sul bilancio con riferimento ai Principi di Revisione, la revisione 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 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 bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2013, che viene sottoposto al Vostro esame ed alla Vostra approvazione, evidenzia una perdita di esercizio di € 228.954.

Tale risultato trova riscontro nella contabilità da noi periodicamente controllata e si compendia nelle seguenti classi di valori:

#### STATO PATRIMONIALE

Attività	€	8.214.284
Passività	€	2.513.907
		-----
Netto Patrimoniale	€	5.700.377
		=====

di cui:

Capitale sociale	€	6.049.296
Riserva da arrotondamento (extracontabile)	€	(1)
Utili (perdite) portate a nuovo	€	(119.964)
Perdita d'esercizio	€	(228.954)
		-----
Netto Patrimoniale	€	5.700.377
		=====

#### CONTO ECONOMICO

Differenza fra valore e costi della produzione	€	(275.829)
Proventi e oneri finanziari	€	45
Proventi e oneri straordinari	€	1
Risultato prima delle imposte	€	(275.783)
Imposte sul reddito d'esercizio	€	46.829
Risultato dell'esercizio	€	(228.954)

Diamo atto che le poste che compaiono nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico corrispondono alle risultanze delle scritture contabili.

Lo Stato patrimoniale e il Conto economico presentano, a fini comparativi, i valori dell'esercizio precedente.

Per quanto concerne il commento al bilancio ci riferiamo a quanto detto dal Consiglio di Amministrazione nella Nota Integrativa e nella Relazione sulla Gestione, in cui Vi ha illustrato le singole poste dello Stato Patrimoniale, e concordiamo con lo stesso circa i criteri adottati per la formazione del bilancio.

La Nota Integrativa fornisce le informazioni richieste dalle norme di legge (art. 2427 del c.c., punto 22 bis ) ed espone le operazioni realizzate con il socio di minoranza Alliance Healthare Italia Spa, precisando la natura dei rapporti come indicato anche nella Relazione sulla Gestione.

A nostro giudizio il sopramenzionato bilancio corrisponde alle risultanze dei libri e delle scritture contabili e la valutazione del patrimonio sociale è stata effettuata in conformità ai criteri dell'art. 2426 del Codice Civile.

I criteri di stima adottati nel bilancio non risultano mutati.

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo e rettificate dagli ammortamenti, in

particolare i costi di impianto ed ampliamento, i costi di ricerca, sviluppo e pubblicità e l'avviamento risultano iscritti all'attivo con il nostro consenso.

Le spese di impianto ed ampliamento, sono iscritte al costo storico di acquisto, ed incrementate nel corso d'esercizio, come meglio precisato dagli Amministratori in nota integrativa, a seguito della imputazione dei costi di ampliamento e progettazione della farmacia n. 7 e degli annessi ambulatori medici.

I costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità sono stati iscritti al costo storico di acquisto in funzione dei relativi ricavi futuri attesi. In particolare le spese di pubblicità sono state incrementate, come indicato dagli Amministratori in nota integrativa, per spese di sponsorizzazione su eventi ed istituzioni presenti nel territorio comunale che si presume diano il loro ritorno economico in un periodo pluriennale. Tali costi vengono ammortizzati in un periodo di cinque anni.

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato stanziato in ossequio al disposto dell'art. 2426 C.C., in particolare l'avviamento viene ammortizzato in un periodo di venti esercizi, in quanto si ritiene applicabile nella fattispecie l'art. 2426, n. 6, seconda parte, per il fatto che l'utilizzo di tale bene immateriale può essere considerato notevolmente più ampio del periodo quinquennale previsto dalla prima parte del citato articolo 2426 n. 6. Tale periodo non supera la durata di utilizzazione del cespite immateriale.

Le immobilizzazioni materiali sono esposte in bilancio al costo di acquisizione, comprensive degli oneri accessori, ed ammortizzate sistematicamente in funzione della loro residua possibilità di utilizzo.

Il fondo trattamento di fine rapporto copre i diritti maturati dalle maestranze al 31 dicembre 2013 secondo la normativa vigente e le singole rispettive posizioni giuridiche.

I Conti d'ordine sono pari complessivamente ad € 17.610,00 e si riferiscono ad una fideiussione bancaria, a titolo di deposito cauzionale, rilasciata dalla società a favore della proprietà di locali condotti in locazione.

Gli oneri per imposte dirette risultano calcolati a norma delle vigenti disposizioni di legge e rappresentano l'importo dell'obbligazione tributaria di competenza.

A nostro giudizio, il sopramenzionato bilancio nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società FARMA.NET SCANDICCI S.p.a per l'esercizio chiuso al 31/12/2013, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio.

Il bilancio è inoltre corredato dalla Relazione sulla Gestione contenente un'analisi fedele ed

esauriente della situazione della società e dell'andamento e del risultato della gestione nel suo complesso, contiene informazioni analitiche integrative sui rapporti con il socio di minoranza Alliance Healthcare Italia Spa, pertanto, a nostro giudizio, tale relazione fornisce l'informativa prevista dall'art. 2428 C.C. e risulta coerente con il bilancio.

### **Parte seconda**

#### **Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2° del Codice Civile**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2013 la nostra attività è stata ispirata dalle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

In particolare:

- abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- abbiamo partecipato alle assemblee dei soci e alle adunanze del Consiglio di Amministrazione, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento;
- abbiamo ottenuto dagli amministratori informazioni sulla attività svolta e sulle operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate dalla società;
- abbiamo acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo della Società. Per la valutazione dell'adeguatezza dell'assetto organizzativo il Collegio ha ravvisato uniformità tra i doveri indicati nell'art. 2403 del Codice Civile e quelli previsti in materia di sorveglianza e controllo dal Decreto Legislativo 58/98 (T.U. delle disposizioni in materia di intermediazione finanziaria) ed ha ritenuto opportuno applicare i principi di comportamento del Collegio Sindacale nelle società di capitali con azioni quotate nei mercati regolamentati con particolare riferimento alla norma 2.3 accertando l'idoneità dell'assetto organizzativo al perseguimento dell'oggetto sociale;
- abbiamo valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire;
- nel corso dell'esercizio, nel rispetto delle previsioni statutarie, siamo stati periodicamente informati dagli amministratori sull'andamento della gestione sociale e sulla sua prevedibile evoluzione;
- non abbiamo riscontrato operazioni atipiche;

- nel corso dell'esercizio non ci sono pervenute denunce ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile, né esposti;
- non abbiamo rilasciato pareri ai sensi di legge;
- abbiamo esaminato il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2013 in merito al quale riferiamo quanto segue: per l'attestazione che il bilancio d'esercizio al 31/12/2013 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Vostra Società ai sensi dell'articolo 2423, secondo comma, del Codice Civile rimandiamo alla prima parte della nostra relazione;
- gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dall'art. 2423, quarto comma, del Codice Civile;
- dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione.

Per quanto precede, il Collegio Sindacale non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2013, né ha obiezioni da formulare in merito alla proposta di deliberazione presentata dal Consiglio di Amministrazione in merito alla destinazione della perdita dell'esercizio.

Scandicci, 07 aprile 2014

**IL COLLEGIO SINDACALE**

(dott.ssa Nicoletta Mannini, Presidente)

(dott. Alessandro Miccini, sindaco effettivo)

(dott. Maurizio Bregante, sindaco effettivo)