

FARMACIE COMUNALI S.P.A.  
SOCIETA' SOGGETTA ALL'ATTIVITA' DI DIREZIONE E  
COORDINAMENTO DI ALLIANCE HEALTHCARE ITALIA S.P.A.  
SEDE IN LUCCA – VIALE G. LUPORINI 1172  
CAPITALE SOCIALE € 5.688.678,60 i.v.  
REGISTRO IMPRESE DI LUCCA E C.F. N. 01751080464  
R.E.A. DI LUCCA N. 168180

\* \* \*

RAPPORTO DEL COLLEGIO SINDACALE  
ESERCENTE ATTIVITA' DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI  
AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2014

Signori Azionisti,

il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014, 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 per la redazione del relativo Rapporto del Collegio Sindacale in base al disposto dell'art. 2429 del cod. civ..

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

**Informazioni preliminari**

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014, che il Consiglio di Amministrazione sottopone alla Vostra approvazione, risulta 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 30 marzo 2015. 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 2014, 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 FARMACIE COMUNALI S.p.a. chiuso al 31/12/2014. 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 tale proposito informiamo di aver svolto la revisione legale sul bilancio mediante l'adozione dei Principi di Revisione con particolare riguardo al documento n. 300 concernente la pianificazione dell'attività di controllo.

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 31/12/2014, che viene sottoposto al Vostro esame ed alla Vostra approvazione, evidenzia una perdita di € 139.935.

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

#### STATO PATRIMONIALE

Attività	€	7.816.657
Passività	€	2.519.609
		<hr/>
Netto Patrimoniaale	€	5.297.048

=====

di cui:

Capitale sociale	€	5.688.679
Altre Riserve:		
Riserva da arrotondamento (extracontabile)		(4)
Utili (perdite) portati a nuovo	€	(251.692)
Perdita d'esercizio	€	(139.935)

Netto Patrimoniaale	€	5.297.048
---------------------	---	-----------

=====

#### CONTO ECONOMICO

Differenza fra valore e costi della produzione	€	(134.510)
---	---	-----------

Proventi e oneri finanziari	€	19.161
Proventi e oneri straordinari	€	(16.694)
Risultato prima delle imposte	€	(132.043)
Imposte sul reddito d'esercizio	€	(7.892)
Risultato dell'esercizio	€	(139.935)

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, 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 parti correlate, precisando la natura dei rapporti.

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, le spese di pubblicità e l'avviamento risultano iscritti all'attivo con il nostro consenso.

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato stanziato in ossequio al disposto dell'art. 2426 c.c., in particolare l'avviamento viene ammortizzato in trenta 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. Al riguardo gli amministratori, all'interno della nota integrativa, hanno rilevato che, in base all'attualizzazione dei flussi finanziari futuri stimati fino alla fine del periodo di affidamento dei contratti di servizio con i Comuni di Lucca e di Bagni di Lucca per la gestione delle Farmacie alla società (2029), la durata trentennale dell'ammortamento risulta coerente con la capacità di recupero del valore di avviamento.

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 2014 secondo la normativa vigente e le singole rispettive posizioni giuridiche.

I conti d'ordine sono pari a complessivi € 29.402 e sono costituiti da merce di proprietà della ASL n. 2 di Lucca in deposito presso l'azienda.

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 FARMACIE COMUNALI S.p.a. per l'esercizio chiuso al 31/12/2014, 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 le parti correlate, 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 31/12/2014 la nostra attività è stata ispirata dalle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri.

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 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;
- segnaliamo che nel corso dell'esercizio non ci sono pervenute denunce ex art. 2408 codice civile, nè esposti;
- nel corso dell'esercizio, non abbiamo rilasciato pareri ai sensi di legge;
- abbiamo esaminato il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2014, in merito al quale riferiamo quanto segue: per l'attestazione che il bilancio d'esercizio al

31/12/2014 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;

- 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 31/12/2014, né ha obiezioni da formulare in merito alla proposta di deliberazione presentata dal Consiglio di Amministrazione per quanto attiene la perdita d'esercizio.

Lucca, 10 aprile 2015

IL COLLEGIO SINDACALE

(dott. Maurizio Bregante, Presidente)

(dott. Ermanno Lucchesi, sindaco effettivo)

(dott. ssa Oriana Barsali, sindaco effettivo)