

# FARMACIA COMUNALE - SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA IN SIGLA FARMA.CO SRL

Sede Legale: VIA DUCA D'AOSTA N.75/787 - ROMANO DI LOMBARDIA (BG)  
Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DI BERGAMO  
C.F. e numero iscrizione: 02625630161  
Iscritta al R.E.A. n. BG 309883  
Capitale Sociale sottoscritto €: 31.200,00 Interamente versato  
Partita IVA: 02625630161

All'Assemblea dei Soci

della FARMACIA COMUNALE SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA - FARMA.CO SRL

## **Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39**

### **Giudizio**

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della Società FARMACIA COMUNALE SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA, in sigla **FARMA.CO SRL**, costituito dallo stato patrimoniale al 31.12.2023, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società FARMA.CO SRL al 31.12.2023, del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

### **Elementi alla base del giudizio**

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia).

Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione.

Sono indipendente rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

### **Richiamo di informativa – Utilizzo delle deroghe contabili**

Richiamo l'attenzione sui paragrafi della Nota integrativa che riportano informazioni sulle immobilizzazioni immateriali e materiali e, nel rispetto del principio OIC9, della avvenuta verifica della non esistenza di perdite durevoli nel valore delle immobilizzazioni.

Richiamo inoltre, l'attenzione sul paragrafo "Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali", in cui l'organo amministrativo ha fornito informazioni pertinenti ad illustrare le motivazioni che lo hanno indotto ad imputare al conto "sopravvenienze attive" incassi da resi Assinde, premi fornitori e una rettifica di ratei ferie e permessi stanziati nel 2022.

Il mio giudizio non è espresso con rilievi con riferimento a tali aspetti.

### **CONTINUITA' AZIENDALE**

Si richiama l'attenzione sul paragrafo della Nota integrativa "Principi di redazione" che riporta informazioni, ai sensi dell'OIC11, pertinenti ad illustrare le motivazioni che hanno portato l'organo amministrativo a non individuare rischi o incertezze tali da mettere a rischio la continuità aziendale.

Il bilancio chiuso al 31.12.2023 è pertanto redatto utilizzando il presupposto della continuità aziendale, così come disciplinato dall'articolo 2423-bis, comma 1 n. 1 del Codice civile e dall'OIC 11 paragrafi 21- 24.

Il mio giudizio non è espresso con rilievi con riferimento a tali aspetti.

### **AUMENTO CAPITALE SOCIALE / FINANZIAMENTI SOCI 2022 e 2023:**

- Si dà atto che i soci nel corso dell'esercizio 2023 non hanno deliberato alcun aumento di capitale sociale, né hanno erogato finanziamenti fruttiferi o infruttiferi a favore della società;

Il mio giudizio non è espresso con rilievi con riferimento a tali aspetti.

### **RISPETTO PARAMETRI FINANZIARI (BANCARI):**

- Nel corso dell'anno la Società ha rispettato i parametri finanziari con riferimento al Bilancio d'esercizio 31/12/2023

Il mio giudizio non è espresso con rilievi con riferimento a tali aspetti.

Il bilancio d'esercizio della Società FARMA.CO SRL per l'esercizio chiuso il 31.12.2023 è il primo sottoposto a revisione legale dei conti. Pertanto, i dati comparativi non sono stati sottoposti a revisione.

### **Responsabilità dell'organo amministrativo**

L'organo amministrativo è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio 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, 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 per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

**Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio di esercizio**

I miei obiettivi sono l'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 l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia 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 sulla base del bilancio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio 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 di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'organo amministrativo, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'organo amministrativo del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- ho valutato la presentazione, la struttura e 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;

- ho comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

### **Altri aspetti**

Tenuto conto della data di convocazione dell'assemblea di approvazione del suddetto bilancio, per la redazione della presente relazione ho rinunciato al termine di cui all'art. 2429, 1° comma, del Codice Civile.

Bergamo, 29 marzo 2024

Il revisore

Dot. Alessio Salimei  


Il sottoscritto ANTONIO GAMBA, nato a Romano di Lombardia il 06 dicembre 1965 in qualità di legale rappresentante della società FARMACIA COMUNALE – SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (IN SIGLA FARMA.CO SRL) dichiara, consapevole delle responsabilità penali previste ex art.76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art.47 del medesimo decreto, che il presente documento è stato prodotto mediante scansione o copia dell'originale analogico e che ha effettuato con esito positivo il raffronto tra lo stesso e il documento originale. (art.23 bis, comma 2, ultimo capoverso, d.lgs 82/2005 e 6 del d.p.c.m. 13 novembre 2014)