

**AZ. CONSORTILE FARM.FARMACOM**

Sede in VIA SCARPETTINI 403/405 - MONTEMURLO

Codice Fiscale 01909070979 , Partita Iva 01909070979

Iscrizione al Registro Imprese di PISTOIA-PRATO N. 01909070979 , N. REA 482324

Capitale Sociale Euro 500.000,00 interamente versato

**VAO BILANCIO 2021**

Il giorno tredici, del mese di giugno, dell'anno 2022, alle ore 16:30, presso la sede legale in Via Scarpettini 370/2 - Montemurlo PO, si è riunita l'assemblea ordinaria dei soci della società AZIENDA CONSORTILE FARM.FARMACOM in seconda convocazione, essendo la prima andata deserta come risulta dal relativo verbale. La società ha previsto nel proprio atto costitutivo la nomina del solo organo della revisione legale.

Ai sensi dello statuto societario, assume la Presidenza dell'Assemblea il Sindaco del COMUNE DI MONTEMURLO nella persona del Sig. **Calamai Simone**, che constata:

- la regolare convocazione dell'assemblea mediante avviso con raccomandata a mano;
- la presenza della compagine societaria, così composta:

| TITOLO | NOMINATIVO             | % PARTEC. | VAL. NOMINALE | PRESENZA            |
|--------|------------------------|-----------|---------------|---------------------|
|        | COMUNE DI MONTEMURLO   | 51%       | 255.000       | presente in proprio |
|        | COMUNE POGGIO A CAIANO | 22%       | 110.000       | presente in proprio |
|        | COMUNE DI VERNIO       | 18%       | 90.000        | presente in proprio |
|        | COMUNE CARMIGNANO      | 9%        | 45.000        | presente in proprio |

- la presenza dell'organo amministrativo, così composto:

RAG. ROBERTO NATALI (Presidente C.d.A.)

SIG.RA ANTONELLA CIOLINI (Consigliere)

SIG. ANTONIO CASTELLANO (Consigliere)

Assente giustificato il SIG. CLAUDIO FABIO MATTEUCCI (Consigliere)

E' presente il Revisore Unico nella persona del RAG. PAOLO GENNARI.

Il Presidente dichiara l'assemblea validamente costituita e, con il consenso degli intervenuti, chiama il Sindaco del COMUNE DI VERNIO, nella persona del sig. **Giovanni Morganti** a svolgere mansioni di segretario dando quindi lettura del seguente:

**ORDINE DEL GIORNO**

1. Approvazione bilancio d'esercizio 2021;
2. Destinazione del Risultato d'esercizio 2021;
3. Rinnovo dell'organo amministrativo per il triennio 2022/2025;
4. Rinnovo della carica dell'organo revisore per il triennio 2022/2025;
5. Determinazione compensi del consiglio d'amministrazione e dell'organo di revisore;
6. Acquisizione immobile Montemurlo, stato della pratica e delibere conseguenti;
7. Ratifica accordo acquisizione immobile Poggio a Caiano;
8. Varie ed eventuali

**1) e 2) Punto all'O.d.G. - Approvazione bilancio d'esercizio 2021 / Destinazione del Risultato d'esercizio 2021;**

Il Presidente dà inizio alla lettura del Bilancio e della Nota integrativa al 31/12/2021, illustrando in dettaglio le componenti più significative del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale con gli opportuni chiarimenti richiesti, il tutto con l'ausilio del Presidente del C.d.A. Si evidenzia che il bilancio è stato redatto dall'organo amministrativo con riferimento al Codice Civile, così come modificato dal D.Lgs. del 18/08/2015 n. 139 e successive modificazioni ed integrazioni. In particolare, la stesura del bilancio d'esercizio ha fatto riferimento agli artt. 2423, 2423-ter, 2424, 2424-bis, 2425, 2425-bis, 2427 nonché ai principi di redazione stabiliti dall'art. 2423-bis ed ai criteri di valutazione imposti dall'art. 2426 C.c. Il bilancio d'esercizio è stato redatto rispettando lo schema previsto dalle norme vigenti per le società di capitali ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 1, C.c. in quanto ne ricorrono i presupposti. E', stata comunque redatta la relazione sulla gestione dell'organo amministrativo. Ultimata l'esposizione del documento, il Presidente chiede all'assemblea l'approvazione del punto posto all'ordine del giorno, ossia di approvare il Bilancio d'esercizio al 31/12/2021 che chiude con un risultato pari a € 266.094 e di destinare l'utile come segue:

- a riserva legale € 13.305; - a riserva statutaria per investimento e sviluppo € 252.789; - TOTALE € 266.094.

L'assemblea, preso atto di quanto esposto in precedenza, approva all'unanimità il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2021 e la destinazione del risultato d'esercizio così come proposto.

**3), 4) e 5) Punto all'O.d.G. - Rinnovo dell'organo amministrativo per il triennio 2022/2025 / Rinnovo della carica dell'organo revisore per il triennio 2022/2025 / Determinazione compensi del consiglio d'amministrazione e dell'organo di revisore;**

Sul punto all'ordine del giorno riguardante la scadenza del mandato dell'organo, il Presidente comunica all'assemblea che i termini del mandato conferito, scadono con l'approvazione del presente bilancio d'esercizio per cui, si rende necessario provvedere in merito. L'assemblea prende atto che il mandato dell'organo amministrativo scade in data odierna e lo ringrazia sentitamente per il lavoro svolto.

Su indicazione del Presidente dell'assemblea e per precedente condivisione dei temi l'assemblea approva la riconferma del consiglio uscente fino alla data di approvazione del bilancio chiuso al 31/12/2024, e pertanto alla unanimità è riconfermato il , rag. **Roberto Natali** nato a Prato l'11/11/1962, nella carica di Presidente; **Antonella Ciolini** nata a Vernio il 28/05/1962 Consigliere; **Claudio Fabio Matteucci** nato a Carmignano il 09/06/1960 consigliere; **Antonio Castellano** nato a Carmignano il 26/02/1952 consigliere.

I neo riconfermati amministratori ringraziano, per la fiducia e dichiarano di accettare la carica. Per quanto attiene al consigliere Matteucci, assente giustificato, si provveda alla accettazione mediante comunicazione scritta.

Il Presidente continua l'esposizione ricordando che a tale organo direttivo, spetta un compenso per l'opera svolta che deve essere determinato per volontà assembleare. A tal fine relaziona come i compensi pagati sino alla attuale consiliatura siano rimasti fermi alle volontà fondative, e non si sia mai dato luogo ad un adeguamento dei medesimi. Oggi a avviso del presidente, condiviso da tutta l'assemblea tali compensi debbono necessariamente essere adeguati all'attualità, tenendo conto della crescita della società, della crescita dell'attività, della esponenziale crescita del fatturato, della crescita della responsabilità amministrativa in capo a chi oggi è chiamato a governare una realtà con oltre 8.5 mln di fatturato, maestranze per oltre 35 unità, con un patrimonio netto complessivo di quasi 2 mln, tematiche di gestione che spaziano dal diritto societario al T.S.U.P., tematiche fiscali, tematiche di marketing e gestione del personale, controllo di gestione, obblighi normativi relativi alla sicurezza e all'antiriciclaggio ecc... che ne hanno ampliato l'impegno del consiglio che opera ormai a tempo pieno e soprattutto la grande responsabilità che la gestione del sodalizio consociativo implica in primis sul presidente, che ne ha rappresentanza e responsabilità diretta, e su tutti i consiglieri.

A rotazione prendono parola tutti i soci che si esprimono all'unisono con il presidente.

Alla fine degli interventi riprende la parola il presidente che sintetizza la seguente proposta emersa dal dibattito: sui compensi a valere per il triennio 2022/2024 nelle entità che seguono:

per l'anno 2022:

- Roberto Natali – Presidente € 10.000,00 oltre accessori di legge (iva, cap. ecc)
- Antonella Ciolini – consigliere e 1000.00;
- Claudio Fabio Matteucci – consigliere € 1000,00;
- Antonio Castellano € 1000.00.

Per ciascuno degli anni 2023 e 2024:

- Roberto Natali – Presidente € 16.000,00 annui oltre accessori di legge (iva, cap. ecc)
- Antonella Ciolini – consigliere e 1500.00;
- Claudio Fabio Matteucci – consigliere € 1500,00 annui;
- Antonio Castellano € 1500.00 annui.

La corresponsione sarà con cadenza semestrale con liquidazione 1/7 e 31/12 di ogni anno.

Al consigliere Castellano Antonio viene altresì riconfermata la delega quale responsabile interno L.231/2001 per il triennio per un compenso annuo onnicomprensivo di € 500,00.

Sentita la proposta del presidente, l'assemblea la approva all'unanimità senza eccezione alcuna.

Sul punto all'ordine del giorno riguardante la scadenza del mandato del revisore unico, il Presidente comunica all'assemblea che i termini del mandato conferito al Rag. Paolo Gennari scadono con l'approvazione del presente bilancio d'esercizio per cui, si rende necessario provvedere in merito. L'assemblea prende atto che il mandato del revisore unico scade in data odierna e lo ringrazia sentitamente per il lavoro svolto.

Il presidente continua esplicitando la proposta che, prima di questa riunione, i soci avevano pre con diviso e propone di nominare quale nuovo revisore unico il **Rag. Lorenzo Gerace** nato a Placanica il 15/09/1956 e residente in Montemurlo, Via Catalani 36 con codice fiscale GRCLNZ56P15G729T e iscritto al registro dei revisori contabili per il MEF al n° 36400, fino alla data di approvazione del bilancio chiuso al 31/12/2024.

Al revisore al quale vengono attribuiti i compiti di cui agli artt. 2403 e ss e 22049 bis e ss del CC. L'assemblea approva all'unanimità tale nomina e delibera un compenso annuo onnicomprensivo di € 8.000,00 oltre iv e cap

**6) Punto all'O.d.G. - Acquisizione immobile Montemurlo, stato della pratica e delibere conseguenti;**

Il Presidente della assemblea sul punto relativo alla trattativa in itinere per la ipotesi di acquisizione dell'immobile di Oste, da noi detenuto in locazione lasciando la parola al Presidente del cda che ha intrapreso la trattativa.

Prendendo la parola il Presidente del cda relaziona che la Misericordia sarebbe giunta a chiedere un corrispettivo di € 850.000 per la cessione dell'intera ala destra del fabbricato su due piani attualmente da noi condotta in locazione, oltre ai vani siti al primo piano ed adiacenti l'amministrazione Farmacom oggi sede di ambulatorio pediatrico.

A questo punto, il nuovo consiglio viene legittimato (in quanto rinnovato oggi ed in carica) a proseguire le trattative sulla base delle indicazioni che questa assemblea vorrà esplicitare.

Il Presidente del Cda che in ogni caso, il corrispettivo andrà sottoposto alla verifica di congruità da far svolgere ad un tecnico terzo. Ad ogni modo ricorda che l'idea di acquistare tale cespite trova fondamento nella ubicazione del medesimo, nella prospettiva di valorizzare l'attività commerciale ivi svolta in considerazione della morfologia della pianta organica della sede farmaceutica.

Tale collocazione appare infatti difficilmente migliorabile e dunque di particolare pregio nella prospettiva della resa economica della sede farmaceutica.

Si apre una sommaria discussione in cui ogni socio prende parola condividendo le ragioni di opportunità nonché il pregio da un punto di vista la valenza patrimoniale, e commerciale dell'operazione.

A tal fine, al termine della discussione, l'assemblea dà pieno mandato al consiglio e conseguentemente al Presidente di portare avanti la trattativa determinando il corrispettivo massimo in € 850.000 per l'acquisto di tale cespite, previo esperimento delle verifiche ritenute opportune.

Il presidente del C.d.A., preso atto di quanto sopra, ringrazia per la fiducia.

#### **7) Punto all'O.d.G. - Ratifica accordo acquisizione immobile Poggio a Caiano;**

Il presidente dell'assemblea introducendo il settimo punto all'ordine del giorno, riepiloga quanto già a conoscenza dei soci ed ovviamente del consiglio in relazione alla articolata vicenda che ha portato alla sottoscrizione auspicata di un contratto preliminare per l'acquisto dell'immobile in località Poggetto di proprietà dei signori Grassi 8prospiciente l'attuale farmacia).

Il Presidente dell'assemblea ripercorre i vari passaggi della vicenda, nonché le ragioni che hanno reso necessario tempistiche più ampie rispetto a quelle usuali, in particolare le difficoltà derivanti dalle criticità emerse, a seguito di verifica, in capo a venditori. In proposito ricorda come finalmente i signori Grassi abbiano accettato in data 1 giugno 2022 la nostra (terza) manifestazione di interesse, che sia i soci che i consiglieri avevano già approvato ed autorizzato.

Quest'ultimi dispensano, pertanto dispensano il Presidente della assemblea dal leggere integralmente la manifestazione di interesse, poiché già conosciuta e approvata in ogni sua parte. Invece presenta all'assemblea la bozza del preliminare di compravendita con costituzione di ipoteca volontaria redatto dal notaio Patrizia De Luca che si auspica venga sottoscritta in data 15 giugno 2022, data già fissata concordemente fra le parti per la sottoscrizione di detto preliminare. Tale preliminare costituisce lo sviluppo di quanto già contenuto nella manifestazione di interesse con alcune precisazioni necessarie in prospettiva della stipula del definitivo, che vengono illustrate alla assemblea.

A questo punto il Presidente lascia la parola ai soci i quali dopo ampia discussione, i quali all'unanimità e senza riserve esprimono il più alto apprezzamento per il lavoro svolto dal C.d.A. e dal Presidente del C.d.A., anche in considerazione delle difficoltà incontrate durante il percorso intrapreso e per il raggiungimento dell'obiettivo primario di conservare l'avviamento della farmacia di Poggetto, con l'auspicio di poterlo così persino incrementare, da una parte, e dell'obiettivo di minimizzare il più possibile i rischi collegati alla operazione.

Altresi, per quanto occorrer possa, riconfermano il mandato già dato al Consiglio e per esso al Presidente a procedere a chiudere l'operazione, con l'acquisto definitivo del cespite.

Quanto sopra espressamente con promessa di rato e valido.

#### **8) Punto all'O.d.G. - Varie ed eventuali**

Nessuno.

Null'altro essendovi da deliberare, e nessun altro chiedendo la parola, la seduta è tolta alle ore 19.00, previa lettura e unanime approvazione del presente verbale.

Il Presidente  
COMUNE DI MONTEMURLO



Il Segretario  
COMUNE DI VERNIO



**AZIENDA FARMACEUTICA CONSORTILE "FARMACOM"**

Sede in VIA SCARPETTINI 370/2 - 59013 MONTEMURLO (PO)

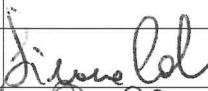
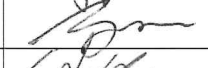
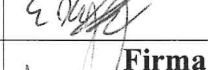
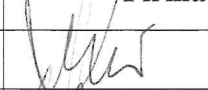
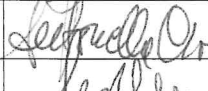
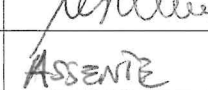
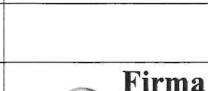
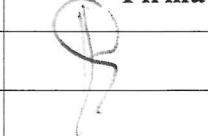
Capitale sociale Euro 500.000,00 di cui Euro 470.000,00 I.V. Registro Imprese n° 01909070979 Rea cciaa n° 482324

**Elenco Presenze**

Assemblea Ordinaria dei soci del giorno 13 giugno 2022 alle ore 16:30 presso la sede amministrativa della società in Montemurlo (PO) Via Scarpettini 370/2

**ORDINE DEL GIORNO**

- 1) Approvazione Bilancio d'esercizio 2021;
- 2) Destinazione del risultato d'esercizio 2021;
- 3) Rinnovo dell'organo amministrativo per il triennio 2022/2025;
- 4) Rinnovo della carica dell'organo revisore per il triennio 2022/2025;
- 5) determinazione compensi del consiglio d'amministrazione e dell'organo revisore;
- 6) Acquisizione immobile Montemurlo, stato della pratica e delibere conseguenti;
- 7) Ratifica accordo acquisizione immobile Poggio a Caiano;
- 8) Varie ed eventuali.

| <b>SOCI</b>               | <b>Delega/Rappres.</b> | <b>Quota di Partecip. %</b> | <b>Firma</b>                                                                          |
|---------------------------|------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| Comune di Montemurlo      | Sindaco                | 51%                         |  |
| Comune di Poggio a Caiano | Sindaco                | 22%                         |  |
| Comune di Vernio          | Sindaco                | 18%                         |  |
| Comune di Carmignano      | Sindaco                | 9%                          |  |
| <b>Organo Amm.to</b>      | <b>Carica</b>          | <b>-----</b>                | <b>Firma</b>                                                                          |
| Natali Roberto            | Presidente             |                             |  |
| Ciolini Antonella         | Consigliere            |                             |  |
| Castellano Antonio        | Consigliere            |                             |  |
| Matteucci Claudio Fabio   | Consigliere            |                             |  |
|                           |                        |                             | ASSENTE                                                                               |
| <b>Collegio Sindacale</b> | <b>Carica</b>          | <b>-----</b>                | <b>Firma</b>                                                                          |
| Gennari Paolo             | Presidente             |                             |  |
|                           |                        |                             |                                                                                       |

Il Presidente dell'Assemblea  
Sindaco Simone Calamai



Il Segretario  
Sindaco Giovanni Morganti



**Incarico di sindaco unico incaricato della revisione legale dei conti ai sensi degli artt. 2400 e ss. c.c.,  
dell'art. 14 D.Lgs. 39/2010 e degli artt. 2409-bis e segg. c.c. per gli esercizi chiusi al 14/06/2022  
14/06/2023-14/06/2024**

Riservata

Al legale rappresentante della società **AZ.CONSORTILE FARMACEUTICA FARMACOM**

MONTEMURLO, 14/06/2022

Egregi Signori,

il sottoscritto:

dott. GERACE LORENZO, c.f. GRCLNZ56P15G729T, residente a MONTEMURLO in VIA CATALANI 26, e P.IVA: 01816120974, iscritto al n. 86400 dell'Albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Prato e al n. 86400 del Registro dei Revisori, indirizzo e.mail/pec: lorenzogerace@inwind.it/l.gerace@cgcn.legalmail.it; nel ringraziarvi per la proposta di presentazione delle candidature per l'accettazione dell'incarico come sindaco unico della Vostra società, incaricato della revisione legale del bilancio d'esercizio per il triennio 2022 - 2023 - 2024, con la presente sono lieto di confermarvi la mia disponibilità ad accettare l'incarico secondo i termini di seguito riportati.

## **1. Obiettivo dell'incarico**

L'oggetto dell'incarico è il seguente:

- l'assunzione e l'esercizio dell'attività di vigilanza quale sindaco unico della **AZ.CONSORTILE FARMACEUTICA FARMACOM** per il triennio 2022 - 2023 - 2024 secondo le disposizioni di legge ed in particolare quelle contenute negli artt. 2397-2409 c.c.;
- la revisione legale del bilancio al **14/06/2022** e dei due successivi esercizi della detta società nonché la verifica sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio ai sensi dell'art. 14 D.Lgs. 39/2010 (se redatta);
- la verifica della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili, ai sensi dell'art. 14 D.Lgs. 39/2010;
- la revisione del bilancio d'esercizio farà riferimento allo stato patrimoniale, al conto economico ed alla nota integrativa predisposti in conformità alle norme che ne disciplinano la redazione ed ai principi contabili pertinenti.

La revisione legale sarà da me svolta con l'obiettivo di esprimere un giudizio sul bilancio.

## **2. Responsabilità, svolgimento delle funzioni, corrispettivi**

### **2.1 Attività di vigilanza come sindaco unico**

#### **2.1.1 Responsabilità e svolgimento dell'incarico**

Il sindaco unico è responsabile della vigilanza sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione ed in particolare sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento.



Il sindaco unico assiste alle riunioni degli organi sociali e svolge gli altri compiti previsti dalle leggi.

Gli amministratori e la direzione si impegnano:

- a dare accesso a tutte le informazioni di cui siano a conoscenza, necessarie allo svolgimento della mia funzione;
- a fornire ulteriori informazioni ritenute necessarie;
- a consentire di contattare tutte le persone nell'ambito dell'impresa dalle quali posso ritenere necessario acquisire informazioni.

Nello svolgimento delle funzioni si farà riferimento alle Norme di comportamento del collegio sindacale elaborate dal CNDCEC.

Nell'espletamento di specifiche operazioni di ispezione e controllo potrei valermi di collaboratori ed ausiliari, sotto le condizioni e nei limiti di cui all'art. 2403-bis, commi 4 e 5, c.c.

### **2.1.2 Verbalizzazioni e relazione annuale**

Nel corso dello svolgimento delle mie funzioni verbalizzerò sul libro previsto dall'art. 2421, comma 1, n. 5), c.c., gli accertamenti eseguiti ed il contenuto delle mie riunioni periodiche.

In occasione della assemblea convocata per l'approvazione del bilancio presenterò la mia relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

### **2.1.3 Stima dei corrispettivi**

Sulla base di quanto sopra esposto e tenuto conto delle informazioni acquisite dalla direzione in relazione all'impresa ed al contesto in cui opera, alle sue dimensioni, alla sua organizzazione ed al sistema di controllo interno esistente, ho stimato un impegno di n. 160 ore, per un corrispettivo complessivo di Euro 3.920,00 per ogni esercizio.

## **2.2 Funzioni di revisione legale**

### **2.2.1 Responsabilità del revisore**

La revisione sarà svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ai principi di revisione SA Italia 250B e SA Italia 720B e al principio ISQC Italia 1 elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. 39/2010 e adottati con determina del Ragioniere Generale dello Stato in data 23 dicembre 2014, ovvero ad eventuali ulteriori principi di revisione che saranno adottati in sostituzione di quelli attualmente applicabili o di quelli che dovessero integrare gli stessi. Tali principi richiedono l'osservanza di principi deontologici nonché una pianificazione e uno svolgimento del lavoro di revisione finalizzati ad acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio nel suo complesso non contenga errori significativi. La revisione comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. La revisione comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dalla direzione, nonché la valutazione della presentazione del bilancio nel suo complesso.

In ragione dei limiti intrinseci della revisione, insieme ai limiti intrinseci al controllo interno, vi è il rischio inevitabile che alcuni errori significativi possano non essere individuati, anche se la revisione è correttamente pianificata e svolta in conformità agli statuiti principi di revisione.

Nell'effettuare le valutazioni del rischio, considereremo il controllo interno relativo alla redazione del bilancio dell'impresa al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un

giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. Vi comunicherò, tuttavia, per iscritto le eventuali carenze significative negli aspetti del controllo interno rilevanti ai fini della revisione legale del bilancio, che avrò identificato nel corso della medesima.

Le informazioni utilizzate dagli amministratori della società nella preparazione del bilancio d'esercizio contengono inevitabilmente fatti e valutazioni che non trovano oggettivo riscontro nelle registrazioni contabili della società. Al termine del lavoro di revisione vi chiederò, quindi, la conferma scritta di fatti, valutazioni ed ogni altra attestazione orale fornitemi nel corso della mia attività di revisione su aspetti significativi del bilancio d'esercizio, ivi inclusa la conferma che tutte le informazioni di rilievo sono state portate alla mia attenzione. Inoltre, secondo quanto disposto dal principio di revisione internazionale ISA Italia 450 "Valutazione degli errori identificati nel corso della revisione contabile", tale lettera conterrà una specifica attestazione scritta che dovrò richiedere agli amministratori, se essi ritengano che gli effetti degli errori non corretti, considerati singolarmente o nel loro insieme, non siano significativi per il bilancio nel suo complesso; un riepilogo di tali errori non corretti sarà incluso nell'attestazione scritta o allegato ad essa.

Il principio di revisione internazionale ISA Italia 580 "Attestazioni scritte", prevede che la Lettera di Attestazione debba essere sottoscritta dai componenti dell'alta direzione, che sono i responsabili primari dell'attività aziendale complessiva e della predisposizione del bilancio; la Lettera di Attestazione dovrà essere rilasciata sulla base delle loro conoscenze più approfondite. Il contenuto della Lettera di Attestazione dovrà essere completo e corretto; pertanto la Vostra società si impegna a tenermi indenni da ogni responsabilità causata e/o connessa a tale Lettera di Attestazione.

## **2.2.2 Le responsabilità della direzione e l'identificazione del quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile**

La revisione sarà da me svolta sulla base del presupposto che la direzione riconosca e comprenda che ha la responsabilità:

- per la redazione e la corretta rappresentazione del bilancio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione ed ai principi contabili pertinenti;
- per quella parte di controllo interno ritenuta necessaria al fine di consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali;
- di fornirmi:
  - accesso a tutte le informazioni di cui la direzione sia a conoscenza e che siano pertinenti per la redazione del bilancio, quali registrazioni, documentazione e altri aspetti;
  - le ulteriori informazioni che posso richiedere alla direzione ai fini della revisione legale;
  - la possibilità di contattare senza limitazioni le persone nell'ambito dell'impresa dalle quali si ritenga necessario acquisire elementi probativi.

L'attività di revisione, secondo il principio di revisione internazionale ISA Italia 580, include la richiesta alla direzione di confermare per iscritto le attestazioni rilasciate ai fini della revisione.

Relativamente alla verifica sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio e della conformità rispetto alle richieste provenienti da norme di legge, saranno svolte le procedure indicate nel principio di revisione SA Italia 720B "Le responsabilità del soggetto incaricato della revisione legale relativamente alla relazione sulla gestione e ad alcune specifiche informazioni contenute nella relazione sul governo societario e gli assetti proprietari".

La verifica nel corso dell'esercizio della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili, verrà effettuata in attuazione di quanto previsto dal comma 1,

lettera b) dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010, nonché del principio di revisione SA Italia 250B "Le verifiche della regolare tenuta della contabilità sociale".

### **2.2.3 Relazione di revisione**

La relazione che sarà emessa sul bilancio della Società sarà redatta secondo quanto previsto dai principi di revisione internazionali ISA Italia.

Può rendersi necessario modificare la forma ed il contenuto della relazione alla luce dei risultati della revisione svolta.

### **2.2.4 Carte di lavoro**

Le carte di lavoro da me predisposte, su qualsiasi formato, o acquisite dalla Vostra società o da terzi a supporto dell'attività di revisione oggetto del presente incarico, saranno di mia proprietà e tutte le informazioni in esse contenute saranno da me considerate strettamente riservate e confidenziali e conseguentemente trattate. Qualsiasi richiesta di consultazione delle nostre carte di lavoro da parte vostra o di terzi verrà trattata nei limiti e con le modalità previste dai principi di revisione internazionali ISA Italia.

### **2.2.5 Tempistica degli interventi di revisione**

Il mio intervento sarà programmato sulla base delle ragionevoli esigenze della Vostra direzione amministrativa, nonché del presupposto che la documentazione da esaminare venga resa disponibile tempestivamente ed in tempo utile al fine di effettuare le verifiche nei periodi di seguito individuati. Per i controlli sul bilancio d'esercizio avremo riguardo, ove possibile, alle esigenze della Vostra direzione amministrativa, tenendo comunque presente i termini di rilascio della mia relazione nel presupposto che la documentazione oggetto di esame ci sia resa disponibile nei tempi previsti dalla normativa medesima, in ogni caso, in tempi congrui per permetterci di effettuare un esame adeguato e completo della stessa, prima del deposito del bilancio presso la sede sociale. Per i controlli da eseguirsi ai sensi ed in conformità all'articolo 14 del D.Lgs. 39/2010, i miei interventi avranno luogo nel corso dell'esercizio con periodicità, in linea di massima, trimestrale ed avranno ad oggetto la regolare tenuta della contabilità sociale. La Vostra società avrà cura di fornire tutta la collaborazione, l'assistenza ed il supporto necessario ed utile al corretto e puntuale svolgimento dell'incarico, ivi incluso il libero accesso mio e del personale da me incaricato, alle vostre banche dati e la disponibilità dei vostri centri elaborazione dati all'utilizzo del mio software di supporto all'attività di revisione.

### **2.2.6 Stima dei tempi e dei corrispettivi. Condizioni di pagamento**

Sulla base di quanto sopra esposto, e tenuto conto dell'esperienza acquisita per la revisione del bilancio, ho determinato un impegno complessivo per la revisione del bilancio d'esercizio e per le verifiche periodiche sulla regolare tenuta della contabilità, quantificabile in 136 ore e per un corrispettivo di Euro 4.080,00 per ogni singolo esercizio.

Se si dovessero presentare circostanze eccezionali od imprevedibili (quali, ad esempio, il cambiamento della struttura e dimensione della società, l'insorgere di situazioni particolari che modifichino l'attendibilità dei dati contabili, cambiamenti normativi o di principi contabili), che comportino un aggravio di tempo rispetto a quanto stimato nella presente proposta, esse saranno discusse con la Direzione per formulare un'integrazione alla presente proposta.

I corrispettivi indicati riguardano esclusivamente le prestazioni professionali e ad essi saranno aggiunti le spese documentate, l'IVA, gli oneri previdenziali suscettibili di rivalsa e il contributo di vigilanza a favore dell'Autorità di Vigilanza che potrebbe essere previsto per incarichi siffatti a seguito dell'entrata in vigore dei nuovi provvedimenti normativi emanati dalle competenti Autorità.



Resta inteso che gli onorari come sopra indicati non comprendono quelli relativi a pareri e/o osservazioni che potranno essere da Voi richiesti ai sensi ed in conformità alle disposizioni del codice civile.

La Vostra società si impegna a pagare il corrispettivo entro 20 giorni dalla data di emissione dell'avviso di fattura.

Tali fatture, comprensive degli onorari, saranno emesse con cadenza semestrale

Le spese ed ogni altro costo saranno fatturati quando sostenuti.

### **2.2.7 Consulenti esterni**

Qualora ritenessi necessario od opportuno, al fine del corretto svolgimento dell'incarico, richiedere l'intervento, l'assistenza, la consulenza od altro supporto di consulenti esterni oppure di altro ente giuridico appartenente alla mia rete professionale, in relazione ad aspetti specifici particolarmente complessi ovvero attinenti a materie tecnicamente diverse dalla revisione legale, comunicheremo alla Vostra direzione amministrativa che utilizzeremo, per l'esame di tale aspetto specifico, i servizi di un consulente esterno. Salvo espresso e tempestivo diniego da parte della Vostra società, procederemo a conferire tale incarico al consulente terzo ed aggiungeremo al mio corrispettivo, come concordato, il costo relativo a questo ulteriore non previsto supporto esterno.

## **3 Indipendenza e insussistenza di incompatibilità**

Ai sensi dell'art. 2399 c.c. e delle regole deontologiche che disciplinano la professione contabile, nonché delle disposizioni sull'indipendenza del revisore contenute nel D.Lgs. 39/2010, dichiaro sin d'ora la mia indipendenza nei confronti della società e l'insussistenza di cause di incompatibilità per l'assunzione di questo mandato.

Mi impegno altresì a porre in atto tutte le azioni necessarie a verificare che tali condizioni permangano per l'intera durata del mandato.

A tal fine invierò alla Vostra società, prima della data di convocazione della assemblea che deve nominare l'organo di controllo, il mio curriculum professionale ed una dichiarazione sugli incarichi di amministrazione e controllo ricoperti presso altre società, ai sensi dell'art. 2400, comma 4, c.c.

## **4 Normativa sulla Privacy**

Tutte le informazioni ed i dati ottenuti durante lo svolgimento del mandato saranno da me considerati strettamente riservati e confidenziali. Essi pertanto verranno utilizzati limitatamente e solo in ragione del mandato conferitoci. Tali dati ed informazioni, in aggiunta alle comunicazioni previste nei confronti di soggetti e organi di governance, potranno essere divulgati esclusivamente a:

- collaboratori ed ausiliari coinvolti nello svolgimento dell'incarico, limitatamente a quanto necessario per lo svolgimento dei rispettivi compiti;
- autorità di vigilanza, italiane o estere;
- autorità amministrativa, giudiziaria e fiscale, nei casi e con le limitazioni previsti dalla legge;
- altri revisori, nei limiti previsti dalla normativa vigente e dai principi di revisione di riferimento. In questi casi provvederò a ottenere il Vostro preventivo consenso scritto.

L'informativa sulla "Privacy", prevista dalla normativa vigente, verrà fornita in apposita scheda informativa.

## **5 Adempimenti in osservanza della disciplina antiriciclaggio**

In quanto soggetti destinatari della normativa antiriciclaggio ai sensi del D.Lgs. 231/2007 e successive modificazioni ed integrazioni, Vi informo che il conferimento del presente incarico determina l'insorgere, in capo ai sottoscritti, dei seguenti adempimenti:

- adeguata verifica della clientela;
- conservazione e registrazione dei dati;
- segnalazione di operazioni sospette di riciclaggio e/o finanziamento del terrorismo.

Mi fornirete, pertanto, sotto la Vostra responsabilità penale che conseguirebbe in caso di violazione, tutte le informazioni necessarie e aggiornate per consentirmi di adempiere agli obblighi di adeguata verifica della clientela sulla base dell'obbligo previsto dal D.Lgs. 231/2007. In particolare, ai fini dell'identificazione del titolare effettivo, mi fornirete per iscritto tutte le informazioni necessarie e aggiornate delle quali siete a conoscenza.

Nel caso in cui non fossi messo in grado di rispettare gli obblighi di adeguata verifica della clientela, con particolare riguardo all'identificazione del cliente e dell'eventuale titolare effettivo, mi riservo il diritto di astenermi dallo svolgimento della mia prestazione professionale, ai sensi del D.Lgs. 231/2007, e la conseguente facoltà di presentare le dimissioni.

Con riferimento all'obbligo di segnalazione delle operazioni sospette all'Unità di Informazione Finanziaria ("UIF"), a cui il revisore è tenuto, pena l'applicazione di sanzioni, Vi preciso che tale obbligo dovrà essere da me assolto, laddove ne ricorrano i presupposti, con la massima tempestività e che esso sarà presidiato dal vincolo di riservatezza, anche nei confronti della Vostra Società, con l'unica eccezione delle autorità di vigilanza ed investigative competenti. Nel novero degli adempimenti imposti ai sottoscritti rientra altresì l'obbligo di comunicazione previsto dall'art. 51 del D.Lgs. 231/2007, in relazione alle infrazioni al divieto di trasferimento di contanti e di titoli al portatore di cui all'art. 49 del medesimo decreto.

## **6 Coperture assicurative**

Lo scrivente sindaco unico ha sottoscritto una polizza di copertura dei rischi professionali come segue:

- Compagnia Polizza N. AIG N. ICO012261
- Scadente il 31/12/2022
- Massimale 250.000,00

## **7 Foro competente**

Per ogni controversia che dovesse insorgere in merito alla validità, esecuzione, interpretazione, risoluzione della presente proposta o comunque che sia da questa originata, sarà competente in via esclusiva il Tribunale di Prato, che giudicherà secondo il diritto italiano.

Qualora l'assemblea dei soci accetti la presente assegnandomi l'incarico, vi chiedo di firmare e di restituirmi l'allegata copia della presente lettera, sottoscritta dal legale rappresentante, a conferma della presa visione e dell'accettazione del suo contenuto, incluse le reciproche responsabilità, nonché di fornirmi copia della delibera di nomina da parte dell'assemblea.

Data: 14/06/2022

Il Sindaco/Revisore Unico

GERACE LORENZO

Per presa visione e accettazione per conto della società

(firma)

(Il legale rappresentante o procuratore)

A.C.F. FARMACCHI  
Via Scarpellini, 370/2  
43013 MONTEMURLO (PC)  
Tel. 0574 636786 - Fax 0574 636787  
Partita IVA 01900070373  
Cod. Fisc. 01900070373