

# FARMAPIANA SPA

Bilancio d'esercizio al 31.12.2021

**Relazione del Revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.LGS. 27 gennaio 2019 n.39**

*Ai sig.ri Soci di FARMAPIANA SPA*

Gentili Signori,

il Revisore, nominato dall'Assemblea dei Soci in data 28/06/2021, ha svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio chiuso alla data del 31.12.2021 della Società Farmapiana Spa, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data, confrontato con i dati del precedente esercizio, corredato dalla nota integrativa e accompagnato dalla relazione sulla gestione e dalla relazione sul governo societario (D.Lgs. 175/2016), approvato dall'Organo Amministrativo in data 30.05.2022 e trasmesso nei termini di legge al Revisore.

L'Organo Amministrativo, ai sensi del disposto di cui all'Art. 2364, comma 2 del Codice Civile ed in conformità con le previsioni statutarie, si è avvalso del maggior termine di 180 giorni per convocare l'assemblea di approvazione del bilancio di esercizio.

Le ragioni che hanno giustificato tale dilazione sono costituite dall'attivazione e dall'utilizzo dal 01.01.2022 di un nuovo programma gestionale integrato che, considerati i volumi di operazioni e archivi, ha causato dei ritardi nella predisposizione dei documenti di bilancio.

## ***Giudizio***

A giudizio del Revisore, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico della Società al 31.12.2021 in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

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

Il Revisore ha svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le responsabilità del Revisore, ai sensi di tali principi, è ulteriormente descritta nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Il Revisore attesta la propria indipendenza rispetto alla Società, in conformità ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.



Il Revisore ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il giudizio.

#### ***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 dallo stesso 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 un'adeguata informativa in materia.

#### ***Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio***

Gli obiettivi del Revisore 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 proprio 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 d'esercizio.

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

Inoltre:

- ha identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali anche alla luce delle relazioni prodotte dall'Organo di Vigilanza nominato dalla società; il Revisore ha definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ha acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il proprio 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;

- ha 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;
- ha valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- è 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 giudizio del Revisore. Le 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;
- ha 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;
- ha 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.

#### ***Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari***

Il Consiglio di Amministrazione di Farmapiana Spa è responsabile della predisposizione del bilancio d'esercizio al 31.12.2021, della Relazione sulla gestione che lo accompagna e della sua conformità di legge. Il Revisore ha svolto le procedure indicate nel principio di revisione (ISA Italia) n. 720/B al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio di esercizio al 31.12.2021 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.



L'Organo Amministrativo ha predisposto la relazione sul governo societario al 31.12.2021 ai sensi dell'art. 6 comma 4, D.Lgs 19 agosto 2016, n.175, redigendo gli indici di solidità patrimoniale, di redditività netta e di redditività operativa dai quali non emergono, a breve, criticità sulla continuità aziendale.

A giudizio del Revisore la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio di Farmapiana Spa al 31.12.2021 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, il Revisore non ha nulla da riportare.

Prato, lì 13 giugno 2022

Il Revisore legale

Dott.ssa Valentina Lombardi

