

## **RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Signor Sindaco, Sig.ri Consiglieri Comunali,

il bilancio d'esercizio dell'Azienda Speciale Farmacie Comunali Riunite (F.C.R.), chiuso al 31/12/2024, è stato presentato dal Direttore al Consiglio di Amministrazione dell'Azienda, che lo ha approvato nella seduta del 8 maggio 2025.

### **Premessa**

Il Collegio dei Revisori dei conti, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c.

Relativamente alle verifiche e ai controlli sul bilancio di esercizio, corre l'obbligo di precisare che, successivamente alla nostra nomina del 9 dicembre 2024, gli stessi sono iniziati nel corso del mese di gennaio mediante riunioni e incontri con la direzione e continuati nei mesi successivi.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "*Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39*" e nella sezione B) la "*Relazione ai sensi dell'art. 2429, co. 2, c.c.*".

### **A) Relazione del Revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del d.lgs. 27 gennaio 2010, n.39**

#### **Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio**

##### ***Giudizio***

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio dell'Azienda Speciale Farmacie Comunali Riunite (F.C.R.) (nel seguito anche "Azienda"), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2024, dal conto economico e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda al 31 dicembre 2024, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

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

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre 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. Siamo indipendenti rispetto all'Azienda in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

##### ***Responsabilità degli Amministratori e del Collegio dei Revisori dei conti per il bilancio d'esercizio***

Gli Amministratori sono responsabili 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.

Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità dell'Azienda 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. Gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione dell'Azienda o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il Collegio dei Revisori dei conti ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria dell'Azienda.

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

I nostri 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 nostro 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, abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro 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;
- abbiamo 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 dell'Azienda;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori 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 dell'Azienda di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In

presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti 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 nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che l'Azienda cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- abbiamo 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;
- abbiamo 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**

Il bilancio dell'Azienda per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 è stato sottoposto a revisione contabile da parte di un altro revisore che, in data 24 aprile 2024, ha espresso un giudizio senza rilievi su tale bilancio.

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

#### ***Giudizi e dichiarazione ai sensi dell'art. 14, co. 2, lettere e), e-bis) ed e-ter), del d.lgs. 39/10***

Gli Amministratori dell'Azienda Speciale Farmacie Comunali Riunite (F.C.R.) sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31 dicembre 2024, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) 720B al fine di:

- esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio dell'Azienda Speciale Farmacie Comunali Riunite (F.C.R.) al 31 dicembre 2024;
- esprimere un giudizio sulla conformità della relazione sulla gestione alle norme di legge;
- rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi nella relazione sulla gestione.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio dell'Azienda Speciale Farmacie Comunali Riunite (F.C.R.) al 31 dicembre 2024 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e-ter), del d.lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'Azienda e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

### **B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, co. 2, c.c.**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del Collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Tuttavia, come ricordato in precedenza, questo Collegio è stato nominato dal Consiglio Comunale nella seduta del 9 dicembre 2024 e di conseguenza, con riferimento all'esercizio 2024, ha potuto svolgere la propria attività di vigilanza per un periodo di tempo limitato.

Si segnala la piena collaborazione del precedente Collegio dei Revisori, sia a livello informativo, sia attraverso la messa a disposizione di tutta la documentazione atta alla migliore comprensione circa l'esistenza dei rischi inerenti, ivi compresa la pronta consegna del libro dei verbali del Collegio.

Nel prosieguo, Vi rendiamo conto delle attività svolte in questi primi mesi di mandato, fino alla redazione della presente relazione.

#### **B1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.**

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dall'Azienda e sul suo concreto funzionamento.

Abbiamo partecipato alle riunioni del Consiglio di amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio Aziendale.

Abbiamo acquisito dall'organo amministrativo e dal Direttore Generale, anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'Azienda e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo incontrato l'organismo di vigilanza e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento e in ordine alle misure adottate dall'organo amministrativo e dal Direttore anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce ex art. 2408 c.c.

Non sono state presentate denunce al Tribunale ex art. 2409 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati da questo Collegio pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'esercizio non abbiamo effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-octies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 e non sono pervenute segnalazioni da parte dei creditori pubblici qualificati ex art. 25-novies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione

## B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a nostra conoscenza, gli Amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c.

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 presenta, in sintesi, le seguenti risultanze:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>		
	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>A) Crediti per capitale di dotazione</b>	-	-
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I Immobilizzazioni immateriali	1.069.788	834.319
II Immobilizzazioni materiali	6.232.955	6.565.351
III Immobilizzazioni finanziarie	169	169
<b>Totale</b>	<b>7.302.913</b>	<b>7.399.839</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
I Rimanenze	21.294.818	19.787.938
II Crediti	42.494.476	42.540.875
III Attività finanziarie non immobilizzazioni	-	991.901
IV Disponibilità liquide	1.716.288	1.951.366
<b>Totale</b>	<b>65.505.582</b>	<b>65.272.080</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>259.068</b>	<b>202.423</b>
<b>Totale</b>	<b>73.067.563</b>	<b>72.874.343</b>
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I Capitale di dotazione	12.348.964	12.348.964
VI Altre riserve	293.051	253.478
IX Utile (perdita) dell'esercizio	17.107	39.573
<b>Totale</b>	<b>12.659.122</b>	<b>12.642.015</b>
<b>B) Fondi rischi ed oneri</b>	<b>160.129</b>	<b>165.538</b>
<b>C) T.F.R.</b>	<b>1.035.932</b>	<b>1.218.096</b>
<b>D) Debiti</b>	<b>58.776.359</b>	<b>58.425.655</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>436.021</b>	<b>423.038</b>
<b>Totale</b>	<b>73.067.563</b>	<b>72.874.343</b>

<b>CONTO ECONOMICO</b>		
	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>Componenti di reddito</b>		
A) Valore della produzione	167.032.483	166.490.979
B) Costi della produzione	166.856.325	166.320.180
<b>Differenza A - B</b>	<b>176.158</b>	<b>170.799</b>
C) Proventi e oneri finanziari	-81.912	-58.911
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	-	-
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>94.246</b>	<b>111.888</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio	77.139	72.315
<b>Utile dell'esercizio</b>	<b>17.107</b>	<b>39.573</b>

### Risultato dell'esercizio

L'utile dell'esercizio del bilancio chiuso al 31 dicembre 2024 ammonta ad Euro 17.107 e trova conferma nel Conto Economico.

A titolo di richiamo d'informativa, tuttavia, è opportuno segnalare che il risultato del presente bilancio è dipeso dal contributo di Euro 7.086.251 che il Comune di Reggio Emilia ha previsto di erogare a favore dell'Azienda F.C.R., di cui viene data comunicazione nel seguente paragrafo della nota integrativa: *"Come da contratto di servizio per prestazioni di servizi socio-assistenziali e socio-sanitari e a seguito di verifica del Servizio Pianificazione/Programmazione/Controllo del Comune di Reggio Emilia, tenuto conto dell'andamento della spesa complessiva per i servizi socio-assistenziali e socio-sanitari, l'Ente Proprietario ha previsto l'erogazione di un corrispettivo di euro 7.086.251,49 per l'anno 2024 da destinare a F.C.R. Sono inoltre stati destinati euro 93.600,00 per il potenziamento dello sportello sociale finanziato dal Fondo Povertà"*

A tal proposito si segnala che, in data 9 dicembre 2024, il Consiglio Comunale di Reggio Emilia ha approvato il piano programma 2024-2025-2026 dell'Azienda FCR e rinnovato il contratto di servizio di "conferimento di servizi socio-assistenziali, socio-educativi e socio-sanitari" esistente con la stessa, in scadenza al 31/12/2024, per il tempo strettamente necessario a definire il nuovo testo, previa adozione del Piano Programma 2025-2027. Nel documento viene previsto il monitoraggio trimestrale della congruità del corrispettivo a favore di FCR, da compiersi sulla base della tipologia delle attività oggetto di remunerazione e del numero, oltre che del valore, delle prestazioni erogate.

Il Collegio dei Revisori osserva che il Consiglio Comunale di Reggio Emilia, con deliberazione n. 14 del 21/01/2025, ha approvato il Bilancio di Previsione Finanziario 2025-2027 e che in relazione a tale documento, il corrispettivo previsto a favore dell'Azienda Speciale Farmacie Comunali Riunite (F.C.R.), per il contratto di servizio 2025-2027, ammonta ad Euro 6.152.995,00 (comprensivi dei 25.000 euro del programma di rigenerazione urbana) per il 2025, Euro 5.748.995,00 per il 2026 ed Euro 5.748.995,00 per il 2027.

Il Collegio rileva come la riduzione dei corrispettivi appaia in controtendenza rispetto all'evoluzione dei costi socio-assistenziali in atto e pertanto, invita l'organo amministrativo a prestare la massima attenzione

affinché i servizi socio-sanitari erogati non superino l'ammontare delle risorse che l'Amministrazione ha messo a disposizione, nonostante la stessa Amministrazione provveda costantemente ad integrare gli stanziamenti iniziali. Ciò in ragione del fatto che la continuità aziendale è subordinata alla congruità fra i servizi socio sanitari assegnati, e di cui l'Azienda non ha il controllo, e il corrispettivo pagato: l'attività caratteristica legata alla distribuzione del farmaco, di per sé ampiamente marginante, infatti, non è sufficiente a compensare, autonomamente, l'onere di tali servizi.

### **B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio**

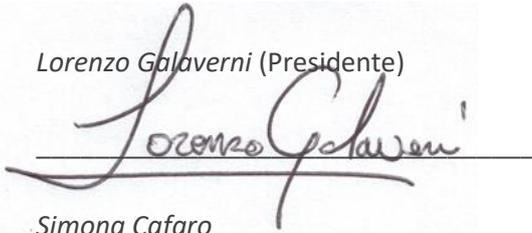
Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta, non rileviamo motivi ostativi all'approvazione, da parte del Consiglio del Comune di Reggio Emilia, del bilancio chiuso al 31 dicembre 2024, così come redatto dagli Amministratori.

Il Collegio concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli Amministratori e riportata dal Presidente nella Relazione al bilancio.

*Reggio Emilia, 13 maggio 2025*

#### **Il Collegio dei Revisori dei conti**

Lorenzo Galaverni (Presidente)

A handwritten signature in black ink, reading "Lorenzo Galaverni", written over a horizontal line.

Simona Cafaro

A handwritten signature in black ink, reading "Simona Cafaro", written over a horizontal line.

Cristian Poldi Allai

A handwritten signature in black ink, reading "Cristian Poldi Allai", written over a horizontal line.