

## CFI CONSORZIO FARMACEUTICOINTERCOMUNALE

Sede in VIA BONAVENTURA RESCIGNO 2/H - SALERNO

Codice Fiscale 03406400659 , Partita Iva 03406400659

Iscrizione al Registro Imprese di SALERNO N. 03406400659 , N. REA 294522

Capitale Sociale Euro 506.098,72 interamente versato

### Relazione collegio dei revisori al Bilancio al 31/12/2024

All'assemblea dei soci della CFI CONSORZIO FARMACEUTICOINTERCOMUNALE .

#### Premessa

L'organo di controllo, nell'esercizio chiuso al 31/12/2024 , ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e seguenti, C.c., sia quelle previste dall'art. 2409-bis, C.c. (Revisione legale dei conti). Ai fini della chiarezza, la presente relazione unitaria contiene la sezione A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs n. 39/2010 e la sezione B) Relazione sull'attività svolta ai sensi degli artt. 2429, comma 2, C.c.

#### Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs n. 39/2010

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

L'organo di revisione, nominato con verbale di assemblea n 98 del 28/10/2024, ha svolto il controllo contabile del Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2024, comprensivo di Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa e Rendiconto Finanziario dei flussi di cassa, redatto dall'organo amministrativo e da questo trasmessoci; il Bilancio è stato redatto in forma ordinaria ed è stata, quindi, predisposta la Relazione sulla Gestione, secondo quanto previsto dall'articolo 2428 del Codice civile ed il Rendiconto Finanziario ai sensi dell'art. 2425-ter.

A nostro giudizio, ad eccezione degli effetti di quanto indicato nel paragrafo successivo, il sopramenzionato bilancio d'esercizio della società CFI CONSORZIO FARMACEUTICOINTERCOMUNALE chiuso al 31/12/2024 è conforme alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione, incluse le disposizioni previste dall'art. 7 del D.L. n. 23 del 8/04/2020 (Decreto Liquidità) in deroga al disposto dell'art. 2423-bis, comma 1, n. 1, C.c.; esso, pertanto, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico ed i flussi di cassa della società al 31/12/2024.

##### Elementi alla base del giudizio con rilievi

La revisione contabile è stata svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le responsabilità in conformità a tali principi sono descritte nel paragrafo dedicato alla Responsabilità (del revisore) per la revisione contabile del bilancio d'esercizio. L'organo di revisione attesta di essere indipendente rispetto alla società in conformità ai principi di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Alla luce di quanto appena enunciato, l'organo di revisione ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il proprio giudizio con rilievi.

Di seguito i rilievi emersi in sede di controlli:

Il Consorzio , alla data di chiusura dell'esercizio, presenta un patrimonio netto negativo pari a € -34.011,00 e una posizione debitoria complessiva di circa € 17,1 milioni di cui € 10,4 milioni verso l'Erario e € 5,8 milioni verso fornitori con una quota significativa scaduta da oltre 180 giorni, oltre il debito verso i dipendenti relativi al TFR. L'assenza di riserve patrimoniali disponibili e l'ammontare rilevante delle passività configurano un'incertezza significativa circa il presupposto della continuità aziendale ai sensi dell'OIC 11.

Il consiglio di amministrazione , in virtù della situazione esposta, ha messo in campo le seguenti azioni:

- richiesta rateizzazione in 120 rate dei debiti tributari con time rate previste dal 31/07/2025;
- accordi di rientro con i principali fornitori in 24 mesi;
- versamento da parte dei soci delle quote deliberate dai soci con l'approvazione del bilancio 2023;
- cessione di farmacie per i comuni che ne hanno fatto richiesta ;
- adesione alla Procedura di composizione negoziata della crisi d'impresa , di cui al D.Lgs n. 14/2019 modificato dal D. Lgs 83/2022.

L'adesione ad uno degli strumenti previsti, rappresenta una possibilità per avviare un percorso di risanamento dell'Ente, e a tal proposito è stato dato mandato alla società APEIRON Srls con determina n. 734 del 07/04/2025 per un servizio di assistenza tecnica per l'implementazione delle procedure di gestione della crisi d'impresa.

Un primo passo importante è stato fatto nella diversificazione dei fornitori per avere un margine di negoziazione più ampio rispetto a quello con esposizione nei confronti di un unico fornitore.

Permangono tuttavia le incertezze in quanto non si ha certezza dei risultati che si potrebbero ottenere dalle azioni correttive predisposte.

Non sono da menzionare eventuali richiami di informativa, ex art. 14, comma 2, lettera d), D.Lgs. 39/2010.

Ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera f), D.Lgs. 39/2010, si richiama l'attenzione su quanto già esposto nella Nota integrativa del bilancio. In particolare, si vuole richiamare l'attenzione sul fatto che l'organo amministrativo ha redatto il bilancio d'esercizio nel presupposto della continuità aziendale nonostante la forte incertezza, vista la gravità della partita debitoria sia con i fornitori che con l'Erario. Per tale motivazione ha deciso di avviare immediatamente le procedure per il recupero del credito nei confronti dei comuni soci per il ripiano delle perdite 2023, così come da verbale di assemblea di approvazione del bilancio 2023, ed attivare tempestivamente, tramite la società APEIRON Srls, la procedura di cui al D. Lgs n. 14/2019

### **Responsabilità dell'organo amministrativo e di controllo per il bilancio d'esercizio**

La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio affinché dallo stesso ne derivi una rappresentazione veritiera e corretta della situazione contabile della società, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione, compete all'Organo Amministrativo, nello specifico e nei limiti previsti dalla legge. L'organo amministrativo è responsabile del controllo interno al fine di consentire la redazione di un bilancio privo di errori significativi dovuti a frodi o comportamenti non intenzionali. Si dà evidenza del fatto che il bilancio d'esercizio è stato redatto in conformità al D.Lgs. n. 139/2015 che ha recepito la Direttiva 2013/34/UE.

L'organo amministrativo è responsabile per la valutazione della capacità societaria di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'utilizzo del presupposto della continuità aziendale (c.d. "going concern") e di un'adeguata informativa in materia. Di fatto, l'organo amministrativo utilizza il presupposto del "going concern" nella redazione del bilancio d'esercizio salvo che non sussistano i presupposti di messa in liquidazione della società o interruzione dell'attività che non contempli alternative realmente percorribili a tali scelte.

L'organo di controllo ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

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

E' dell'organo di revisione la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sul controllo contabile. L'esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11 del D.Lgs. 39/2010.

L'obiettivo riguarda 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 giudizio dell'organo di revisione. 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, è stato esercitato il giudizio professionale e mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre:

- l'organo di revisione ha identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; l'organo 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;

- l'organo di revisione 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 Rapporto collegio dei revisori al Bilancio al 31/12/2024

controllo interno della società;

- l'organo di revisione ha valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;

- l'organo di revisione 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, l'organo di revisione è 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. 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;

- l'organo di revisione 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;

- l'organo di revisione 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.

Il bilancio al 31/12/2024 evidenzia un Patrimonio netto di € -34.011 ed un risultato d'esercizio pari a € 155.754.

### **Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, ex art. 14, comma 2, lettera e), D.L. 39/2010**

Nel corso della verifica della coerenza della Relazione sulla gestione con il progetto di bilancio della società CFI CONSORZIO FARMACEUTICOINTERCOMUNALE, chiuso al 31/12/2024, abbiamo riscontrato le seguenti incoerenze ritenute significative: l'indebitamento nei confronti dell'erario

Le predette incoerenze sono state tempestivamente comunicate all'organo amministrativo il quale, tuttavia, non ha ritenuto opportuno modificare la Relazione sulla gestione. La responsabilità della redazione della Relazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete all'organo amministrativo della società CFI CONSORZIO FARMACEUTICOINTERCOMUNALE. E' di competenza dell'organo di controllo l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il progetto di bilancio, come richiesto dall'art. 14, comma 2, lettera e), D.Lgs. 39/2010. A tal fine, sono state svolte le procedure indicate dal principio di revisione ISA Italia 720 B emanato dal C.N.D.C.E.C. e raccomandato dalla CONSOB, al fine di verificare la conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi. A nostro giudizio, ad eccezione di quanto precedentemente descritto, la Relazione sulla gestione è coerente con il progetto di bilancio ed è redatta in conformità alle norme di legge.

I risultati svolti relativamente alla revisione legale del bilancio sono contenuti nei paragrafi precedenti della presente relazione. Si constata che il bilancio è stato messo a disposizione nei termini imposti dall'art. 2429 C.c. L'organo di controllo, inoltre, ha valutato la completezza e la chiarezza della relazione sulla gestione ed ha accertato la sua rispondenza e coerenza rispetto al bilancio. Nel merito della quantificazione delle poste relative alle Immobilizzazioni Immateriale B1 – 7) altre, il collegio si rimette ai calcoli rappresentati in bilancio e suggerisce la verifica puntuale degli importi a breve. In particolare, l'organo di controllo, non rilevando cause ostative, ha espresso il proprio **parere favorevole con rilievi** all'approvazione del bilancio della società CFI CONSORZIO FARMACEUTICOINTERCOMUNALE chiuso al 31/12/2024 ed alla destinazione del risultato d'esercizio.

Capaccio Paestum lì 11/08/2025

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Maria Luisa Poppiti \_\_\_\_\_

Dott. Antonio Tardio \_\_\_\_\_

