

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO ALL' ASSEMBLEA DEI SOCI AL
BILANCIO CONSUNTIVO DELL' ESERCIZIO CHIUSO AL 31.12.2023.

Signori Soci, ho esaminato il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, trasmesso dal Presidente dell'A.S.S.I.C. di Valmontone con allegata Relazione, in base a quanto ispirato alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili, pubblicate il mese di dicembre 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021.

Si dà atto che l'Organo Amministrativo dell'Ente ha consegnato il progetto di bilancio e dei suoi allegati oltre i termini previsti dalla legge, e oltre i termini statutari che scadevano nel mese di febbraio. Il revisore sulla base della documentazione trasmessa ha provveduto a redigere la presente relazione.

La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete agli amministratori. E' mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sul controllo contabile.

2. L'attività di revisione è stata ispirata alle norme di comportamento raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili ed in conformità, per quanto applicabili, ai principi di revisione internazionale (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3 del D.lgs 39/2010.

In conformità ai predetti principi, il giudizio è espresso con riferimento allo stato patrimoniale, al rendiconto di gestione e alla relazione di gestione.

L'attività è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, coerente relativamente alla parte della relazione di gestione che illustra l'andamento economico e finanziario dell'ente e le modalità di perseguimento delle finalità statutarie, nonché con le norme di legge e la dichiarazione sugli errori significativi.

Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'azienda e con il suo assetto organizzativo. I controlli effettuati hanno riguardato tanto gli aspetti formali che sostanziali della gestione contabile.

Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

A mio giudizio, il soprammenzionato bilancio d'esercizio è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'Ente per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023.

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

La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete all'amministratore dell'Ente.

E' di mia competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dall'art. 14, comma 2, lettera e), del decreto legislativo 27 gennaio 2010 n. 39.

Il Revisore rileva che non sono pervenute denunce ai sensi dell'articolo 2408 del Codice Civile né sono pervenuti esposti.

Il Bilancio al 31.12.2023 dell'Ente, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota integrativa e Rendiconto finanziario, evidenzia una perdita di esercizio che ammonta ad €. 252.461.

Esso si compendia nelle seguenti risultanze contabili:

Stato Patrimoniale Ordinario

	31/12/2023
Attivo	
B) Immobilizzazioni	
I - Immobilizzazioni immateriali	-
1) costi di impianto e di ampliamento	21.194
5) avviamento	907
7) altre	9.071
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	<i>31.172</i>
II - Immobilizzazioni materiali	-
2) impianti e macchinario	18.244
3) attrezzature industriali e commerciali	11.752
4) altri beni	126.020
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>156.016</i>

III - Immobilizzazioni finanziarie	-
1) partecipazioni in	-
d-bis) altre imprese	300
<i>Totale partecipazioni</i>	300
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	300
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	187.488
C) Attivo circolante	
I - Rimanenze	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	17.080
4) prodotti finiti e merci	181.100
<i>Totale rimanenze</i>	198.180
II - Crediti	-
1) verso clienti	562.975
esigibili entro l'esercizio successivo	562.975
5-bis) crediti tributari	15.864
esigibili entro l'esercizio successivo	15.864
5-ter) imposte anticipate	86.917
5-quater) verso altri	45.192
esigibili entro l'esercizio successivo	40.332
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.860
<i>Totale crediti</i>	710.948
IV - Disponibilita' liquide	-
1) depositi bancari e postali	224.574
3) danaro e valori in cassa	32.101
<i>Totale disponibilita' liquide</i>	256.675
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	1.165.803
D) Ratei e risconti	48.796
<i>Totale attivo</i>	1.402.087
Passivo	
A) Patrimonio netto	-226.656
I - Capitale	20.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-
Varie altre riserve	5.805
<i>Totale altre riserve</i>	5.805
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	-252.461
Totale patrimonio netto	-226.656
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.256
D) Debiti	

4) debiti verso banche	184.483
esigibili entro l'esercizio successivo	184.483
5) debiti verso altri finanziatori	91
esigibili entro l'esercizio successivo	91
7) debiti verso fornitori	375.527
esigibili entro l'esercizio successivo	375.527
12) debiti tributari	79.894
esigibili entro l'esercizio successivo	79.894
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	137.053
esigibili entro l'esercizio successivo	137.053
14) altri debiti	847.233
esigibili entro l'esercizio successivo	847.233
<i>Totale debiti</i>	<i>1.624.281</i>
E) Ratei e risconti	2.206
<i>Totale passivo</i>	<i>1.402.087</i>

Conto Economico Ordinario

	31/12/2023
A) Valore della produzione	
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.079.202
5) altri ricavi e proventi	-
contributi in conto esercizio	915
altri	10.341
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>11.256</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>2.090.458</i>
B) Costi della produzione	
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	340.677
7) per servizi	209.418
8) per godimento di beni di terzi	95.302
9) per il personale	-
a) salari e stipendi	1.200.271
b) oneri sociali	358.934
c) trattamento di fine rapporto	73.861
e) altri costi	29.604
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>1.662.670</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	11.087

b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	18.072
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	29.159
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-5.541
14) oneri diversi di gestione	84.538
<i>Totale costi della produzione</i>	2.416.223
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	-325.765
C) Proventi e oneri finanziari	
16) altri proventi finanziari	-
d) proventi diversi dai precedenti	-
altri	-
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	-
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	-
17) interessi ed altri oneri finanziari	-
altri	7.713
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	7.713
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	-7.713
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	-333.478
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	
imposte correnti	-
imposte differite e anticipate	-81.017
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	-81.017
21) Utile (perdita) dell'esercizio	-252.461

Il Revisore ai sensi del Principio di revisione ISA Italia 570 in materia di "Continuità aziendale" chiede all'amministratore una valutazione in merito alla stessa, alla luce anche dei risultati positivi del bilancio infrannuale al 30/06/2024 che indica un trend positivo e in crescita.

Il costo del personale, con una incidenza di circa l'80% del budget dell'Ente fa sorgere una riflessione riguardo la necessità di un revisione e una ottimizzazione della dotazione organica legata al diretto rapporto prestazioni-servizi e alla necessità di procedere a nuove assunzioni solo ed esclusivamente in presenza della copertura finanziaria.

L'aumento del costo del personale dovuto in parte all'aumento ordinario contrattuale, e in parte al maggior costo sostenuto per gli emolumenti riconosciuti al personale a titolo di una tantum per le annualità 2022 e 2023 dal rinnovo del CCNL sottoscritto dall'ARAN a dicembre 2022 collegato sostanzialmente ad una rigidità economica dovuta al rapporto inter-organico con il Comune, necessita che il socio unico disponga di ripianare la perdita relativa all'esercizio 2023 con specifico impegno finanziario, nonché adeguare costantemente il costo dei servizi al costo del personale, così come in analogia avviene per i servizi comunali, al fine di salvaguardare l'azienda nella sua gestione ordinaria.

Anche l'acquisizione e gestione del ramo aziendale della Farmacia Comunale presso l'Outlet di Valmontone continua a creare criticità.

La prima dovuta sicuramente al suo posizionamento, completamente fuori dai principali accessi e non in grado di attrarre, se non in maniera marginale, l'enorme flusso di visitatori. La condivisione di un accordo con la società Promos S.r.l. che consentirebbe un trasferimento del punto vendita all'interno dell'Outlet, dando così una maggiore visibilità e quindi attrattiva non sembra possibile almeno fino al 2026.

La seconda dovuta al fatto che resta insoluta la soluzione relativa ai canoni di locazione in grado di sterilizzare l'incidenza del costo dei suddetti sul conto economico.

Non risultano accantonamenti al fondo rischi. Nel rispetto del principio di prudenza, il Revisore invita comunque l'organo amministrativo ad effettuare eventuali accantonamenti qualora dovesse ravvisarne la necessità soprattutto in riferimento ai canoni di locazione, agli aumenti contrattuali e ad eventuali costi ordinari di gestione.

Per quanto su esposto, il Revisore, in considerazione delle criticità evidenziate nella relazione sulla gestione redatta dall'amministratore unico dott. Mauro Calvano, delle segnalazioni riportate nella presente relazione, esprime un giudizio positivo con rilievi e invita il socio unico a considerare gli effetti di quanto descritto in fase di approvazione del Bilancio, soprattutto al fine di evitare una perdita durevole a partire dall'anno 2023.

Valmontone, 20 settembre 2024

IL REVISORE UNICO

Dott. Alessandro Marchetti

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale
sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa