

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO ALL' ASSEMBLEA DEI SOCI AL BILANCIO CONSUNTIVO DELL' ESERCIZIO CHIUSO AL 31.12.2024.

Signori Soci, ho esaminato il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, 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 entro i termini previsti dalla legge, ma 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.

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 2024.

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 31.12.2024 dell'Ente, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota integrativa e Rendiconto finanziario, evidenzia un avanzo di esercizio che ammonta ad € 17.130,00.

Esso si compendia nelle seguenti risultanze contabili:

STATO PATRIMONIALE	IMPORTO
ATTIVO	1.563.435,00
IMMOBILIZZAZIONI	170.434,00
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	22.943,00
Costi di impianto e di ampliamento	14.037,00
Avviamento	605,00
Altre immobilizzazioni immateriali	8.301,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	147.191,00
Impianti e macchinario	21.127,00
Attrezzature industriali e commerciali	11.799,00
Altri beni materiali	114.265,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	300,00
Partecipazioni	300,00
Partecipazioni in altre imprese	300,00
ATTIVO CIRCOLANTE	1.328.348,00
RIMANENZE	157.193,00
Materie prime, sussidiarie e di consumo	11.375,00
Prodotti finiti e merci	145.818,00
CREDITI	924.836,00
Crediti verso clienti	513.961,00
Crediti tributari	15.270,00
Imposte anticipate	79.542,00
Crediti verso altri	316.063,00
DISPONIBILITA' LIQUIDE	246.319,00
Depositi bancari e postali	214.993,00
Denaro e valori in cassa	31.326,00
RATEI E RISCONTI	64.653,00
PASSIVO	1.563.435,00
PATRIMONIO NETTO	37.128,00
Capitale	20.000,00
Altre riserve, distintamente indicate	2,00
Varie altre riserve	2,00
Utile (perdita) dell'esercizio	17.130,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	37.128,00
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	2.418,00
DEBITI	1.522.006,00
Debiti verso banche	196.444,00
Debiti verso altri finanziatori	-
Debiti verso fornitori	379.662,00
Debiti tributari	58.091,00
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	61.472,00
Altri debiti	826.337,00
RATEI E RISCONTI	1.883,00
	-

CONTO ECONOMICO	IMPORTO
VALORE DELLA PRODUZIONE	2.269.839,00
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.250.675,00
Altri ricavi e proventi	19.164,00
Contributi in conto esercizio	660,00
Ricavi e proventi diversi	18.504,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	2.236.557,00
Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	406.600,00
Costi per servizi	200.071,00
Costi per godimento di beni di terzi	61.037,00
Costi per il personale	1.484.639,00
Salari e stipendi	999.255,00
Oneri sociali	331.744,00
Trattamento di fine rapporto	74.234,00
Altri costi per il personale	79.406,00
Ammortamenti e svalutazioni	30.666,00
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	11.801,00
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	18.865,00
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	40.986,00
Oneri diversi di gestione	12.558,00
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	33.282,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	5.347,00
Altri proventi finanziari	1.503,00
Proventi diversi dai precedenti	1.503,00
Proventi diversi dai precedenti da altre imprese	1.503,00
Interessi ed altri oneri finanziari	6.850,00
Interessi ed altri oneri finanziari verso altre imprese	6.850,00
Risultato prima delle imposte (A+B+C+D)	27.935,00
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	10.805,00
Imposte correnti sul reddito d'esercizio	3.429,00
Imposte differite e anticipate sul reddito d'esercizio	7.376,00
Utile (perdita) dell'esercizio	17.130,00
Utile (perdita) dell'esercizio	17.130,00

Il Revisore ai sensi del Principio di revisione ISA Italia 570 in materia di "Continuità aziendale" rileva che nonostante ci siano ancora significative incertezze non siano tuttavia tali da pregiudicare la continuazione dell'attività dell'impresa.

L'utile del 2024 si auspica possa essere un segnale di cambiamento rispetto alla sostenibilità economica e alla stabilità sotto il profilo della continuità aziendale.

Riguardo l'aumento del costo del personale nell'anno 2023 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 ha visto nell'anno 2024 una evidente flessione che ha fatto sì che l'Azienda Speciale sia tornata in una situazione di generale equilibrio.

Il costo del personale, che incide per circa l'80% del budget dell'Ente, ha visto nel corso nel 2024 la perdita di due unità.

Ciò ha fatto sì che l'Azienda ha dovuto redistribuire il carico di lavoro per la copertura dei servizi ma ciò non senza difficoltà, si auspica pertanto un ripristino dell'organico per continuare a garantire i servizi.

Si rinnova comunque l'invito prima di procedere a nuove assunzioni di verificare, qualora ne ricorrano i presupposti, alla mobilità interna o alla redistribuzione del carico di lavoro.

Sicuramente la sostituzione della figura del Direttore Generale o l'assegnazione dell'incarico ad un dirigente comunale può liberare risorse utili a coprire il ripristino dell'organico.

Anche l'acquisizione e gestione del ramo aziendale della Farmacia Comunale presso l'Outlet di Valmontone continua a creare criticità ma meno marcate rispetto ai precedenti esercizi.

Permangono sicuramente forti dubbi rispetto 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 problematica relativa ai canoni di locazione, in grado di sterilizzare l'incidenza del costo dei suddetti sul conto economico è stata parzialmente risolta attraverso un accordo che prevede, per ora sino al 2024, la non corresponsione degli stessi.

Inoltre, gli ammortamenti e i costi di start-up ancora oggi influenzano fortemente il bilancio della stessa.

Il break-even point non sembra un obiettivo possibile prima del 2026.

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 e invita il socio unico a considerare gli effetti di quanto descritto in fase di approvazione del Bilancio.

Valmontone, 08 maggio 2025

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