

ASM MULTISERVIZI SPA
BILANCIO AL 31/12/2021

RELAZIONE AL BILANCIO DEL REVISORE

Signori Soci,

ho svolto la revisione contabile del bilancio della società ASM MULTISERVIZI SPA al 31 Dicembre 2021 elaborato secondo le norme che disciplinano i criteri di redazione interpretate dai principi contabili nazionali - internazionali e la relazione sulla gestione degli amministratori. La responsabilità della redazione del bilancio compete agli Amministratori della ASM MULTISERVIZI SPA. E' mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.

Le verifiche nel corso del 2021 sono avvenute presso le farmacie comunali e presso la sede dell'azienda con i relativi funzionari responsabili di settore.

Sempre nel corso del 2021 tra i sindaci ed il sottoscritto, in virtù dell'obbligo di reciproco, tempestivo, scambio di informazioni sancito dall'articolo 2409-septies del Codice civile vi sono stati incontri da remoto ed in presenza circa gli avvenimenti gestionali dell'Azienda..

Vi sono state alcune partecipazioni in modo particolare con la nuova gestione ai consigli di amministrazione.

Al revisore legale dei conti in data 10/05/2022 a mezzo pec dell' ASM Multiservizi Spa sono stati consegnati i seguenti documenti previste dall'art. 2409 - bis, c.c.:

-progetto di bilancio, completo di nota integrativa;

- relazione sulla gestione.

Il CNDCEC per il controllo societario e la revisione legale dei bilanci 2021, ha introdotto interventi di natura straordinaria per gestire al meglio la crisi economica.

Il particolare l'esercizio sociale 2021, che ha fatto vivere, come accennato in precedenza, un cambio al vertice degli organi amministrativi con l'insediamento del nuovo consiglio di amministrazione..

Sono numerose le novità introdotte nell'esercizio appena passato che troveranno applicazione nella redazione dei bilanci. A tal riguardo il CNDCEC ha pubblicato il 31 marzo 2022, il documento di aggiornamento annuale dei modelli di relazione del collegio sindacale da redigere in occasione dell'approvazione dei bilanci d'esercizio chiusi al 31 dicembre 2021.

I modelli proposti si prestano ad essere utilizzati dal collegio sindacale sia per esprimere le risultanze del lavoro svolto in termini di vigilanza e altri doveri ai sensi dell'art. 2429, co. 2, c.c., sia nelle circostanze in cui il collegio sindacale sia anche incaricato della revisione legale dei conti ai sensi del D.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39.

Ratei e risconti	€	7.132,84
Totale passività	€	14.438.593,78
CONTO ECONOMICO		IMPORTO
Valore della produzione	€	10.141.457,23
Costi della produzione	€	10.085.656,88
Differenza	€	55.800,35
Proventi e oneri finanziari	€	25.664,12
Imposte sul reddito	€	-557,50
Utile dell'esercizio	€	82.021,97

Eventi straordinari definiti nel corso dell'esercizio 2021.

Il socio unico nella figura della Comune di Pomigliano d'Arco e l'Azienda hanno definito attraverso procedura negoziata la compensazione di debiti e crediti che erano iscritti nei rispetti bilanci. Tale procedura è stata possibile dopo un accurato confronto al fine di applicare l'unica procedura perseguibile che tuteli l'azienda dal generarsi sopravvenienze attive qualora si verificassero prescrizioni dei crediti da parte del Comune.

L'accordo non si è mai formalizzato fino alla data del 31 dicembre 2021 nella quale veniva siglato, tra l'ASM e l'Ente proprietario, un nuovo accordo utilizzando l'istituto della compensazione volontaria ex art. 1252 c.c., (trattandosi di crediti sprovvisti dei requisiti di omogeneità, liquidità, e esigibilità) delle reciproche partite creditorie (per € 1.287.809) e debitorie (€1.670.696). Il debito residuo di € 382.887 l'ASM si è impegnata a rimborsare l'Ente creditore mediante n. 5 rate di uguale importo di € 76.577.

Sempre nel corso del 2021 vi è stata una variazione dell'assetto societario che ha visto da parte del socio unico la nomina del nuovo consiglio di amministrazione, pertanto tale esercizio rappresenta in parte una continuità rispetto agli obiettivi in corsa ma nello stesso frangente come si evince dalla relazione di gestione ci sono elementi caratterizzanti del nuovo board.

amministrative è pari ad € 11.519 (più € 6.941)

- nascono nuovi costi per servizi legati all'e-commerce di prodotti farmaceutici per € 8.658;

- nascono i costi per trasporto su vendite legati all'e-commerce per € 1.999 ;

- i costi per consegna farmaci a domicilio pari ad € 1.320, crescono di € 650.

Per quanto ai costi per il godimento dei beni di terzi , essi afferiscono principalmente al fitto dei locali ove è ubicata la Farmacia di via Roma, sostanzialmente invariato rispetto al 2020 per € 20.830 , ai noleggi e canoni di leasing per € 8.640 ed alle licenze d'uso dei software di € 22.579 ;

L'aumento dei costi del personale, (più € 83.681) è stato determinato dagli adeguamenti contrattuali e dalle nuove assunzioni nel 2020 che nell'esercizio 2021 hanno inciso sull'intero anno ;

I costi per ammortamento degli oneri pluriennali ammontano ad € 2.746 (più € 55) e gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ammontano ad € 39.986 (meno € 610) ;

Vengono svalutati i crediti per € 20 .000 nel rispetto dei principi di prudenza e competenza (più € 1.000) ;

La variazione delle rimanenze è negativa di € 47.667, (meno € 154.897 rispetto al 2020) , le rimanenze finali ammontano ad € 567.414 ;

Viene effettuato un ulteriore accantonamento a fondo rischi di € 15.000 , per controversia insorta in esito ad un giudizio promosso da un dipendente;

Gli oneri diversi di gestione di € 175.152 aumentano di € 59.71, tale incremento è dovuto alla perdita su crediti acqua .

La gestione finanziaria chiude con un risultato positivo di € 25.664 , rilevando un incremento di € 9.565 rispetto al 2020 .

L'analisi settoriale , con ribaltamento dei costi comuni, rappresenta quanto segue:

Il settore produttivo della vendita di gas presenta un valore della produzione di € 3.687.971 e chiude con un risultato di produzione in utile e pari ad € 35.237 (nel 2020 € 21.436) , è il settore che maggiormente assorbe i costi comuni dell'ASM (€ 518.900) e resta il settore portante . I mc di gas venduti aumentano di mc 92.948 passando da mc 4.751.177 del 2020 a mc 4.844.125 del 2021 . Il numero degli utenti nel 2021 è sceso di n. 170 ;

Il settore produttivo della vendita di energia elettrica presenta un valore della produzione di € 3.157.021 e chiude con un risultato di produzione in utile e pari ad € 29.649 (nel 2020 € 12.929) . Tale settore ha consentito economie di scala su personale e software operativi, inoltre , ha potenzialità di crescita analoghe al settore della vendita di gas. Il numero degli utenti nel 2021 è aumentato di n. 307 ;

Il settore della manutenzione ordinaria della pubblica illuminazione presenta un valore della produzione di € 237.705 (il canone inizialmente ammontante ad € 413.165, nel corso degli anni, compreso il 2020 , ha subito continui tagli decisi dall'Ente Proprietario, non in linea sia con quanto previsto dal contratto di servizio Rep. N° 5724 del 9/3/2000, che con l'andamento crescente dei costi di gestione , essendo aumentati gli impianti e i dipendenti dedicati) ; il risultato di produzione del settore è pari ad € 12.709 (nel 2020 € 7.434) ;

Utilizzo crediti d'imposta

I crediti di imposta utilizzati sono quelli per la pubblicità che sono stati regolarmente certificati dal sottoscritto.

Circularizzazione crediti e debiti.

Il sottoscritto ha regolarmente, come fatto nell'ultimo triennio effettuato la consueta corrispondenza dei debiti e crediti dell'azienda nei confronti di fornitori e clienti. Tali dati sono pervenuti come di consueto sulla mia posta elettronica certificata e conservati dal sottoscritto in qualità di responsabile della revisione legale.

Personale

Il costo dei salari e stipendi hanno subito un lieve aumento quasi impercettibile, invece gli oneri sociali hanno un maggiore incremento dovuto alla conclusione delle agevolazioni avute per le assunzioni avvenute nel 2020. Nel 2022 si prevede a quanto si evince dallo schema di nota e relazione di gestione un riallineamento del costo del personale dovuto a pensionamenti e ridefinizione di mansioni.

Esame

Il mio esame é stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione contabile. In conformità ai predetti principi, la revisione é stata pianificata e 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, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli Amministratori. Ritengo che il lavoro svolto (tanto con riguardo alle verifiche periodiche quanto con riferimento al controllo a campione dei saldi di taluni conti di bilancio) fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.



Giudizio

A mio giudizio, il soprammenzionato bilancio nel suo complesso é stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e