

ASM MULTISERVIZI SPA  
BILANCIO AL 31/12/2022

RELAZIONE AL BILANCIO DEL REVISORE

Signori Soci,

ho svolto la revisione contabile del bilancio della società ASM MULTISERVIZI SPA al 31 Dicembre 2022 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 2022 sono avvenute presso le farmacie comunali e presso la sede dell'azienda con i relativi funzionari responsabili di settore.

Sempre nel corso del 2022 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 le mie partecipazioni ai consigli di amministrazione.

Al revisore legale dei conti in data 08/06/2023 ( dopo l'approvazione in consiglio di amministrazione del progetto di bilancio) 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 2022, ha introdotto interventi di natura straordinaria per gestire al meglio la crisi economica.

Il particolare nell'esercizio sociale 2022, si rilevano le seguenti considerazioni:

**Perdite rilevanti**

L'art. 6 del d.l. n. 23/2020, come modificato, anche a termine del 2022 dal Decreto Milleproroghe, prevede, per le perdite emerse nell'esercizio in corso alla data del 31 dicembre 2022, che il termine entro il quale la perdita deve risultare diminuita a meno di un terzo, così come stabilito dagli artt. 2446, secondo comma, e 2482-bis, quarto comma, c.c., è posticipato al quinto esercizio successivo qualora entro tale termine la perdita non sia stata riassorbita entro i richiamati limiti, in occasione

dell'approvazione del bilancio relativo al quinto esercizio l'assemblea dovrà necessariamente ridurre il capitale in proporzione delle perdite accertate.

### **Modifica Ias**

La revisione dei bilanci 2022 presenta profili di novità anche sotto l'aspetto delle norme tecniche che ne disciplinano lo svolgimento. Relativamente ai bilanci 2022, con Determina della Ragioneria Generale dello Stato, prot. n. 219019 del 1° settembre 2022, sono state adottate le nuove versioni della quasi totalità dei principi di revisione in vigore per le precedenti revisioni dei bilanci 2020 e 2021. L'aggiornamento dei principi di revisione ISA Italia per effetto della Determina segue, come di consueto, l'evoluzione delle norme e dei regolamenti vigenti nel nostro ordinamento nonché, al tempo stesso, gli sviluppi degli standard internazionali emanati dallo IAASB.

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.

In particolare, si distinguono due documenti:

la relazione del collegio sindacale all'assemblea dei soci in occasione dell'approvazione del bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 redatta ai sensi dell'art. 2429, co. 2, c.c.;

la relazione unitaria di controllo societario del collegio sindacale incaricato della revisione legale dei conti.

Sotto l'aspetto tecnico-contabile, si è tenuto in considerazione l'aggiornamento dei principi di revisione ISA Italia in modo particolare concentrato sulle seguenti macroaree.

1. Gestione del rischio e controllo interno
2. Principi di revisione nazionale e internazionali
3. Disciplina della revisione legale
4. Deontologia professionale ed indipendenza
5. Tecnica professionale della revisione

Lo stato patrimoniale e il Conto Economico sono rappresentati dai seguenti prospetti:



STATO PATRIMONIALE		IMPORTO
Crediti verso soci per versamenti dovuti	€	0,00
Immobilizzazioni	€	5.762.087,83
Attivo circolante	€	7.944.658,72
Ratei e risconti	€	1.144.551,13
<b>Totale attività</b>	<b>€</b>	<b>14.851.297,68</b>
Patrimonio netto	€	6.060.635,32
Fondi per rischi e oneri	€	524.801,92
Trattamento fine rapporto subordinato	€	661.725,98
Debiti	€	7.584.437,50
Ratei e risconti	€	19.696,96
<b>Totale passività</b>	<b>€</b>	<b>14.851.297,68</b>

CONTO ECONOMICO		IMPORTO
Valore della produzione	€	15.680.838,43
Costi della produzione	€	16.403.484,98
<b>Differenza</b>	<b>€</b>	<b>-722.646,55</b>
Proventi e oneri finanziari	€	42.549,38
Imposte sul reddito	€	4.650,06
<b>Perdita dell'esercizio</b>	<b>€</b>	<b>-737.870,91</b>

## **Eventi straordinari definiti nel corso dell'esercizio 2022.**

### *Crediti*

Nel corso del 2022 l'ASM ha provveduto ad una ricostruzione complessiva e dettagliata del credito verso gli utenti gas, energia e lampade votive.

In particolare nel mese di novembre 2022, al fine di cercare soluzioni per fronteggiare le difficoltà economiche aziendali e considerato il prepayment richiesto per l'approvvigionamento delle forniture di gas ed energia elettrica, il CdA attivava procedure di controllo per il recupero del credito attraverso la redazione di report mensili che evidenziassero le iniziative intraprese, i risultati raggiunti e le criticità incontrate, al fine di avviare, in tempi brevi, tutte le procedure per il recupero del credito.

Dall'analisi di questi dati è emerso che, oltre ad una posizione debitoria rilevante, mai era stata intrapresa una adeguata attività di recupero del credito e che questo comportamento poteva aver causato perdite economiche di rilievo.

Il CdA, riscontrati i fatti descritti, affidava il servizio di responsabilità di recupero crediti ad altro soggetto, coadiuvandolo al contempo con un team di dipendenti dedicati all'attività.

In data 23.12.2022 il CdA inviava pec alla proprietà per denunciare le gravi irregolarità riscontrate nei crediti commerciali e l'allarmante posizione debitoria.

In data 27.12.2022 il CdA, comunicava all'organo di controllo che l'ASM Multiservizi SpA "...oltre ad avere una posizione debitoria rilevante nei confronti di terzi, non ha mai intrapreso una formale attività di recupero crediti, ciò potrebbe causare ingenti perdite per l'azienda, qualora accertata...".

In quella stessa data il C.d.A. deliberava:

- la richiesta di una relazione da parte dei responsabili di settore;
- la nomina di un consulente tecnico per quantificare in modo puntuale i crediti commerciali iscritti in bilancio.

In data 19.01.2023 l'esperto designato dalla società, con relazione asseverata dal sottoscritto, quantificava la potenziale perdita su crediti a rischio prescrizione in circa € 991.549,00.

Il C.d.A. e il socio, preso atto del danno potenziale, si è prontamente attivato mediante un massivo intervento sul recupero crediti volto ad evitare innanzitutto gli effetti della prescrizione dei crediti anni 2021 e 2022, attraverso l'invio di solleciti tramite raccomandate A/R e, a svolgere contemporaneamente, una capillare attività di controllo, gestione e recupero del credito di anni pregressi.

Tra il mese di dicembre 2022 e gennaio 2023 l'ASM inviava 4.700 messe in mora mediante

raccomandate A/R, sollecitando tutti gli utenti con un contratto ancora attivo con fatture scoperte dal 2012 al 2022 e gli utenti non più clienti ASM con fatture scoperte dal 2016 al 2022.

Trascorsi i termini per il pagamento l'ASM provvedeva ad eseguire procedure di stacco delle utenze risultanti ancora morose.

Tali accadimenti hanno comportato il rilevamento di una perdita su crediti per € 956.625 e un accantonamento a fondo svalutazione crediti in via prudenziale di € 131.260.

Nel corso del 2022, inoltre, si è registrato un utilizzo complessivo del fondo svalutazioni crediti per € 49.478 a copertura di crediti di anni pregressi non più esigibili.

Il fondo svalutazione crediti è stato successivamente integrato con l'accantonamento di € 131.260, in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 111.260. Il maggiore accantonamento è dovuto sia ad una valutazione più prudente del valore di presumibile realizzo dei crediti, effettuata in considerazione dell'attuale difficile contesto socio-economico, sia per integrare l'utilizzo effettuato.

#### *Magazzino farmacie comunali*

Un'altra attività che è stata posta in essere nel 2022 è una ricostruzione puntuale dell'inventario delle farmacie, infatti dopo alcuni accadimenti di ammanchi il CdA ha incaricato apposita società che ha elaborato e ricostruito il "magazzino fisico" delle tra farmacie comunali alla presenza sia del collegio sindacale che del sottoscritto di seguito riporto le varie fasi dell'indagine effettuata:

- Con nota del 12/09/2022 il Consiglio di Amministrazione chiedeva agli organi di controllo la certificazione delle rimanenze a seguito di un inventario puntuale effettuato da una società incaricato al fine di rilevare eventuali gaps tra ciò che è caricato sul software aziendale e ciò che fisicamente è in magazzino. Tale necessità scaturisce da una serie di valutazioni di tenuta corretta della contabilità di magazzino al fine di tutelare l'azienda da eventuali furti e/o smarrimenti;
- Successivamente la responsabile del controllo di gestione avvia una serie di indagine di mercato poste ad individuare la società idonea ed economicamente vantaggiosa;
- Individuata la società nella figura della ditta di Celentano Davide con sede in via Bracco 71 - Napoli, si predisponeva un crono programma per le rilevazioni di magazzino;
- In data 25/09/2022 si è proceduto alla rilevazione nella Farmacia di Via Roma, il gap riscontrato anche alla presenza dell'organo di controllo ( collegio sindacale e revisore legale) è di circa 813 pezzi del valore di 11.073,61;

- In data 02/10/2022 si è proceduto alla rilevazione nella Farmacia di Via Miccoli , il gap riscontrato anche alla presenza dell'organo di controllo ( collegio sindacale e revisore legale) è di circa 63 pezzi del valore di 578,06;
- In data 09/10/2022 si è proceduto alla rilevazione nella Farmacia di Via Nazionale , il gap riscontrato anche alla presenza dell'organo di controllo ( collegio sindacale e revisore legale) è di circa 426 pezzi del valore di 3.465,45.

#### *Compensazione Asm e socio unico*

Si è dato seguito all'accordo formalizzato fino alla data 31 dicembre 2021 nel quale veniva siglato, tra l'ASM e l'Ente proprietario, l'utilizzo 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). Per il debito residuo di € 382.887 l'ASM si è impegna a rimborsare l'Ente creditore mediante rateazione.

#### **Analisi delle principali voci che hanno subito variazioni.**

La mia analisi iniziata con l'approfondimento a campione dei mastrini di bilancio in modo da individuare eventuali elementi di anomalia e/o errate imputazioni in contabilità delle manifestazioni economico/finanziarie avvenute nel 2022.

Dalla nota integrativa si evincono questi dati:

- L'aumento dei costi di approvvigionamento dell'energia elettrica di € 1.996.475,48 è dovuto dall'aumento dei prezzi di acquisto;
- L'aumento dei costi di approvvigionamento del gas di € 3.800.826 anch'esso determinato dall'aumento dei prezzi di acquisto;
- Aumento dei costi di approvvigionamento delle merci settore lampade votive di € 18.750,96;
- Diminuiscono i costi di approvvigionamento delle merci settore extragestione di € 12.059,42;
- Sostanzialmente invariati i costi di approvvigionamento delle merci settore pubblica illuminazione ;
- Aumentano i costi per acquisto merci farmacie di € 72.667,96 .
- Diminuiscono i costi per servizi di € 526.125,17 nello specifico :
  - diminuisce il costo per il trasporto gas naturale e allacciamenti di € 709.666,16 ;
  - aumenta il costo per servizi di allacciamento contatori energia di € 8.603,58;
  - aumentano gli oneri bancari di € 23.636,27;
  - invariati gli oneri postali e di affrancatura ;
  - aumentano i costi telefonici di € 3.484,1 ;



- i costi per spese legali aumentano di € 3.224,99;
- diminuiscono i costi di pubblicità pari ad € 4.290,05;
- Spese per tamponi euro 77.712,00

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, aumenta per € 2.419,97;

L'aumento dei costi del personale, (più € 46.528,49) è sostanzialmente invariato.

Il numero complessivo dei dipendenti al 31/12/2022 risulta essere di 39 unità.

n.11 unità produttive impiegate nel settore produttivo farmacie;

n.22 unità nei settori vendita gas, vendita energia elettrica, pubblica illuminazione, lampade votive, extra gestione;

n.6 nel settore servizi di pulizia comunale di cui tre part-time;

La variazione delle rimanenze è negativa di € 7.587,36;

Gli oneri diversi di gestione aumentano di € 871.040,31 dovuto alla perdita su crediti per euro 956.016.

Come da bozza di nota integrativa nel 2022, per mitigare l'impatto dell'aumento del prezzo dell'energia elettrica e del gas, il Governo ha introdotto diverse agevolazioni, come l'azzeramento degli oneri generali di sistema (direttamente in bolletta) per l'intero anno e la concessione di un credito di imposta calcolato sulla spesa sostenuta per l'acquisto di energia elettrica e gas effettivamente utilizzata a partire dal primo trimestre 2022 e fino al 31 dicembre 2022. L'agevolazione, inizialmente prevista dal DL n. 4 del 27 gennaio 2022 (art.15) per il primo trimestre 2022 solo per le aziende c.d. "energivore/gasivore", a partire dal secondo trimestre 2022, è stata estesa alle imprese "non energivore/non gasivore" dal DL n. 21 del 21 marzo 2022 (art. 3). L'ASM non avendo i requisiti delle imprese "energivore/gasivore", ha potuto beneficiare dell'agevolazione soltanto a partire dal secondo trimestre 2022.

La condizione necessaria affinché si possa usufruire del beneficio è che ci sia stato un aumento di almeno il 30% del costo della materia prima (al netto di imposte e sussidi) calcolato sulla base della media del trimestre solare precedente, rispetto al medesimo periodo del 2019. Tale condizione viene soddisfatta per ASM a partire dal secondo trimestre 2022.

La gestione 2022 chiude con un risultato negativo € 737.870,91. Il CdA propone di coprire la perdita di esercizio pari a € 737.871 con l'utilizzo della Riserva Altre Riserve di utili presente nel Patrimonio netto dell'ASM.

Tale voce riepilogata tra le "Altre Riserve" dell'ASM è liberamente utilizzabile.

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

Il settore produttivo della vendita di gas presenta un differenziale negativo pari ad € 689.834;

Il settore delle pulizie resta invariato;

Il settore ricavi da distribuzione di energia ottiene un incremento di euro 419.983,01;

Il settore di vendita di energia un incremento di euro 2.884.363,02.

### **Continuità aziendale**

Nel paragrafo "Continuità aziendale" gli Amministratori asseriscono che la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito. Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze né sono state individuate ragionevoli motivazioni che possano portare alla cessazione dell'attività.

### **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.

### **Analisi di bilancio**

L'analisi di bilancio di quest'anno non può prescindere nel tenere conto delle perdite su crediti pari ad € 956.016.

Tale rilevazione ha carattere eccezionale e nonostante abbia contribuito a generare valori negativi degli indici economici, non ha influenzato la solidità e la solvibilità finanziaria dell'ASM che consegue tutt'ora livelli positivi.

Con l'ufficio si è proceduto al calcolo degli indici di bilancio per maggiore chiarezza si riporta lo schema della relazione di gestione approvata dal consiglio di amministrazione.

Si riporta di seguito una riclassificazione del bilancio.

	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
Ricavi	15.676.936	10.137.162	8.461.169
Margine operativo lordo (M.O.L. o Ebitda)	(1.039.969)	16.434	(30.705)
Reddito operativo (Ebit)	(722.647)	55.800	42.476
Utile (perdita) d'esercizio	(737.871)	82.022	62.561
Attività fisse	7.584.678	7.381.031	7.309.164
Patrimonio netto complessivo	6.060.637	6.798.507	6.716.486
Posizione finanziaria netta	469.630	381.620	355.376

Nella tabella che segue sono indicati i risultati conseguenti negli ultimi tre esercizi in termini di valore della produzione, margine operativo lordo e il Risultato prima delle imposte.

	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
valore della produzione	15.680.839	10.141.457	8.465.000
margine operativo lordo	(1.039.969)	16.434	(30.705)
Risultato prima delle imposte	(733.128)	81.465	58.574

## Principali dati economici

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Ricavi netti	15.188.037	10.020.064	5.167.973
Costi esterni	14.381.719	8.203.872	6.177.847
<b>Valore Aggiunto</b>	<b>806.318</b>	<b>1.816.192</b>	<b>(1.009.874)</b>
Costo del lavoro	1.846.287	1.799.758	46.529
<b>Margine Operativo Lordo</b>	<b>(1.039.969)</b>	<b>16.434</b>	<b>(1.056.403)</b>
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	171.577	77.732	93.845
<b>Risultato Operativo</b>	<b>(1.211.546)</b>	<b>(61.298)</b>	<b>(1.150.248)</b>
Proventi non caratteristici	488.899	117.098	371.801
Proventi e oneri finanziari	(10.481)	25.665	(36.146)
<b>Risultato Ordinario</b>	<b>(733.128)</b>	<b>81.465</b>	<b>(814.593)</b>
Rivalutazioni e svalutazioni			
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>(733.128)</b>	<b>81.465</b>	<b>(814.593)</b>
Imposte sul reddito	4.743	(557)	5.300
<b>Risultato netto</b>	<b>(737.871)</b>	<b>82.022</b>	<b>(819.893)</b>

A migliore descrizione della situazione reddituale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di redditività confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.



	31/12/2022	31/12/21	31/12/2020
ROE netto	(0,11)	0,01	0,01
ROE lordo	(0,11)	0,01	0,01
ROI	(0,05)		
ROS	(0,05)	0,01	0,01

La redditività complessiva dell'azienda risulta molto negativa, come si evidenzia dalla perdita registrata in corso d'anno e dagli indicatori di redditività.

Infatti, si evidenzia un ROE, che esprime la redditività complessiva della gestione del periodo osservato, estremamente negativo, con un valore pari al -11%, e in calo rispetto all'esercizio precedente.

Allo stesso modo il ROI, che valuta la redditività e l'efficienza degli investimenti rispetto al risultato operativo, appare molto negativo, con un valore pari al -5%, e in peggioramento rispetto all'esercizio precedente.

#### **Verifiche di cassa trimestrali.**

Nel corso del 2022 il sottoscritto ha effettuato controlli periodici presso le farmacie e presso il front office dell'Asm. Con la responsabile del settore ho costantemente controllato i saldi dei conti correnti, il pagamento delle imposte e la tenuta della contabilità, non sono mancati momenti di confronto risolutivi circa la formazione delle poste di bilancio.

Come consuetudine all'inizio del 2022 ho verificato le giacenze di magazzino con il conteggio a campione di medicinali e materiali per gli interventi di manutenzione.

Il mio esame é stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione contabile. In conformit  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, nonch  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 acampione 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 finanziaria ed il risultato economico della ASM MULTISERVIZI SPA per l'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2022, in conformit  alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio.

Inoltre la relazione degli amministratori, la nota integrativa e tutti gli allegati correlati rappresentano una gestione corretta, si ribadisce che la perdita generata nel corso del 2022   frutto di un'analisi attenta dei crediti verso gli utenti gas, energia e lampade votive e pertanto questo sforzo di ricostruzione ( anche con l'apporto di certificazioni del sottoscritto ) rende ancora maggiore forza a principi precedentemente citati quale la chiarezza e veridicit 

Pomigliano d'Arco, 12 Giugno 2023

il Revisore Legale

Dott. Mataluna Salvatore

