

ASM MULTISERVIZI SPA
BILANCIO AL 31/12/2023

RELAZIONE AL BILANCIO DEL REVISORE

Signori Soci,

ho svolto la revisione contabile del bilancio della società ASM MULTISERVIZI SPA al 31 Dicembre 2023 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 2023 sono avvenute presso le farmacie comunali e presso la sede dell'azienda con i relativi funzionari responsabili di settore.

Ho adempiuto alla circolarizzazione dei debiti e crediti a campione inviando le note alle società che ho selezionato dopo aver visionato i mastrini.

Ho asseverato la posizione debitoria/creditoria dell'ASM nei confronti del socio Unico Comune di Pomigliano d'Arco.

Vi sono state le mie partecipazioni ai consigli di amministrazione e alle assemblee del socio unico.

Al revisore legale dei conti in data 08/04/2024 (dopo l'approvazione in consiglio di amministrazione del progetto di bilancio) dell' ASM Multiservizi Spa sono stati consegnati i seguenti documenti previsti dall'art. 2409 - bis, c.c.:

-progetto di bilancio, completo di nota integrativa;

- relazione sulla gestione.

Premessa

L'organizzazione societaria, grazie all'opera di vigilanza svolta dai sindaci e dal revisore sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla società e in ordine al suo concreto funzionamento, risulta dotata di un importante presidio di legalità e di un altrettanto rilevante strumento per affrontare per tempo future insolvenze. Tutta l'attività svolta nel corso dell'esercizio trova la sua sintesi nel "rapporto" annuale ai soci, la relazione viene redatta ai sensi dell'art. 2429, co. 2, c.c., relativa al bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023.

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 2023 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	€	5.757.909,05
Attivo circolante	€	5.625.714,04
Ratei e risconti	€	445.471,76
Totale attività	€	11.829.094,85
Patrimonio netto	€	5.855.660,14
Fondi per rischi e oneri	€	348.468,01
Trattamento fine rapporto subordinato	€	625.615,24



Debiti	€	4.978.331,03
Ratei e risconti	€	21.020,43
Totale passività	€	11.829.094,85

CONTO ECONOMICO		IMPORTO
Valore della produzione	€	10.911.946,04
Costi della produzione	€	11.095.046,24
Differenza	€	-183.100,20
Proventi e oneri finanziari	€	-21.451,83
Imposte sul reddito	€	423,15
Perdita dell'esercizio	€	-204.975,18

Eventi straordinari definiti nel corso dell'esercizio 2023.

Come si evince dalla relazione di gestione approvata nel CDA del 08/04/2024, nel 2023 si assiste ad un decremento del valore della produzione per un ammontare complessivo pari ad € 4.768.892. Tale risultato è scaturito quasi esclusivamente dalla riduzione delle tariffe di vendita per il settore gas ed energia, causato, a sua volta, dalla corrispondente riduzione dei costi di approvvigionamento.

Dall'esame del progetto di bilancio e della relazione sulla gestione si desume che l'organo amministrativo ha incentrato la sua attività su una riduzione di costi e questo lo si desume:

- Piano smaltimento ferie pregresse riducendo pertanto il loro accumulo;
- Potenziamento dell'App My ASM per stimolare l'utenza alle nuove tecnologie ed aumentare l'efficienza del personale all'interno della realtà aziendale;
- Distacco dell'alimentazione elettrica nelle corti chiuse in modo da diminuire sensibilmente la fornitura di energia elettrica.

Analisi delle principali voci che hanno subito variazioni.

La mia analisi è iniziata con l'approfondimento a campione dei mastri di bilancio in modo da individuare eventuali elementi di anomalia e/o errate imputazioni in contabilità delle manifestazioni economico/finanziarie avvenute nel 2023.

Dalla nota integrativa si evincono questi dati delle voci che hanno subito maggiori variazioni:

- costi per materie prime, sussidiarie e di consumo con una riduzione di 4.548.215. Tale riduzione, così come descritto deriva da una diminuzione dei costi di approvvigionamento delle materie gas ed energia. Anche le merci per acquisto farmaci subiscono un decremento giustificato dalla riduzione dei ricavi delle vendite;
- costi per il personale con una riduzione complessiva di € 110.759 ascrivibile in particolar modo alla riduzione delle unità lavorative avutesi nel corso del 2023. Tale risultato si è conseguito nonostante l'incremento dei costi per lavoratori interinali di € 84.341;
- costi per ammortamenti e svalutazioni con un incremento di € 43.010 riconducibili al maggior accantonamento per rischi su crediti di € 40.014;
- variazione delle rimanenze con un incremento di costo pari ad € 98.256. Tale valore è conseguente alla svalutazione delle mascherine chirurgiche scadute in corso d'anno per un valore complessivo di € 109.025.
- accantonamenti per rischi che ha registrato un aumento di € 34.617 ascrivibile all'accantonamento per rischi da controversie legali con un dipendente.

Il numero complessivo dei dipendenti al 31/12/2023 risulta essere di 37 unità.

n.11 unità produttive impiegate nel settore produttivo farmacie;

n.20 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;

Gli oneri diversi di gestione diminuiscono di € 856.032,48 dovuto alla meno consistente voce "perdita su crediti"rispetto al 2022.

La gestione2023 chiude con un risultato negativo € 204.975,18. Il CdA propone di coprire la perdita di esercizio pari a € 204.975,18 con l'utilizzo della posta di bilancio "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 risultato di gestione caratteristica pari ad € 646;

Il settore delle pulizie consegue un risultato di gestione caratteristica negativo pari a € -26.470;

Il settore produttivo di energia registra un risultato positivo pari a € 33.634;

Il settore farmacia consegue anch'esso una perdita pari a € 47.395.

Continuità aziendale

Nel paragrafo dello schema di bilancio "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 come accennato in premessa 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

Per quanto riguarda l'anno appena trascorso, si evidenzia come i risultati negativi che lo hanno caratterizzato non hanno influenzato la solidità e la solvibilità finanziaria dell'ASM che consegue tuttora livelli positivi. Si riporta di seguito una riclassificazione del bilancio ripresa dalla relazione della gestione approvata in data 08/04/2024 e rivista dal sottoscritto.



31/12/2023

31/12/2022

31/12/2021

Ricavi	10.908.063	15.676.936	10.137.162
Margine operativo lordo (MOL o Ebitda)	(313.315)	(1.039.969)	16.434
Reddito operativo (MON o Ebit)	(183.100)	(722.647)	55.800
Utile (perdita) d'esercizio	(204.975)	(737.871)	82.022
Attività fisse	6.734.854	7.584.678	7.381.031
Patrimonio netto complessivo	5.855.662	6.060.637	6.798.507
Posizione finanziaria netta	298.763	469.630	381.620

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

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
Valore della produzione	10.911.948	15.680.839	10.141.457
Margine operativo lordo	(313.315)	(1.039.969)	16.434
Risultato prima delle imposte	(204.552)	(733.128)	81.465

Principali dati economici

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

	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Ricavi netti	10.528.644	15.188.037	(4.659.393)
Costi esterni	9.106.432	14.381.719	(5.275.287)
Valore Aggiunto	1.422.212	806.318	615.894
Costo del lavoro	1.735.527	1.846.287	(110.760)
Margine Operativo Lordo	(313.315)	(1.039.969)	726.654
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	249.204	171.577	77.627
Risultato Operativo	(562.519)	(1.211.546)	649.027
Proventi non caratteristici	379.419	488.899	(109.480)
Proventi e oneri finanziari	(21.452)	(10.481)	(10.971)

Risultato Ordinario	(204.552)	(733.128)	528.576
Rivalutazioni e svalutazioni			
Risultato prima delle imposte	(204.552)	(733.128)	528.576
Imposte sul reddito	423	4.743	(4.320)
Risultato netto	(204.975)	(737.871)	532.896

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.

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ROE netto	(0,03)	(0,11)	0,01
ROE lordo	(0,03)	(0,11)	0,01
ROI	(0,02)	(0,05)	
ROS	(0,02)	(0,05)	0,01

La redditività complessiva dell'azienda risulta negativa, come si evidenzia dalla perdita registrata in corso d'anno e dagli indicatori di redditività, ma in trend di miglioramento rispetto al 2022. Infatti, si evidenzia un ROE, che esprime la redditività complessiva della gestione del periodo, negativo e pari al -3% ma in netto miglioramento rispetto all'esercizio precedente -11%. Allo stesso modo il ROI, che valuta la redditività e l'efficienza degli investimenti rispetto al risultato operativo, risulta anch'esso negativo, con un valore pari al -2% ma in netto miglioramento rispetto all'esercizio precedente -5%.

Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
--	-------------------	-------------------	-------------------

Immobilizzazioni immateriali nette	37.788	14.659	23.129
Immobilizzazioni materiali nette	336.360	363.462	(27.102)
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie	5.383.761	5.383.967	(206)
Capitale immobilizzato	5.757.909	5.762.088	(4.179)
<hr/>			
Rimanenze di magazzino	476.745	575.001	(98.256)
Crediti verso Clienti	3.197.839	4.335.561	(1.137.722)
Altri crediti	679.254	745.915	(66.661)
Ratei e risconti attivi	445.472	1.144.551	(699.079)
Attività d'esercizio a breve termine	4.799.310	6.801.028	(2.001.718)
<hr/>			
Debiti verso fornitori	3.978.888	3.519.670	459.218
Acconti			
Debiti tributari e previdenziali	151.320	194.098	(42.778)
Altri debiti	440.649	425.323	15.326
Ratei e risconti passivi	21.020	19.697	1.323
Passività d'esercizio a breve termine	4.591.877	4.158.788	433.089
<hr/>			
Capitale d'esercizio netto	207.433	2.642.240	(2.434.807)
<hr/>			
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	625.615	661.726	(36.111)
Debiti tributari e previdenziali (oltre l'esercizio successivo)	2.787	3.970	(1.183)
Altre passività a medio e lungo termine	753.155	3.966.178	(3.213.023)
Passività a medio lungo termine	1.381.557	4.631.874	(3.250.317)
<hr/>			
Capitale investito	5.560.730	5.591.007	(30.277)
<hr/>			
Patrimonio netto	(5.855.662)	(6.060.637)	204.975
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine	3.831	4.037	(206)
Posizione finanziaria netta a breve termine	294.932	465.593	(170.661)

Mezzi propri e indebitamento finanziario (5.556.899)	(5.591.007)	34.108
netto		

Dallo stato patrimoniale riclassificato emerge la solidità patrimoniale della società (ossia la sua capacità di mantenere l'equilibrio finanziario nel medio-lungo termine). A migliore descrizione della solidità patrimoniale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio attinenti sia le modalità di finanziamento degli impieghi a medio/lungo termine che alla composizione delle fonti di finanziamento, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
Margine primario di struttura	(879.192)	(1.524.041)	(582.524)
Quoziente primario di struttura	0,87	0,80	0,92
Margine secondario di struttura	502.365	3.107.833	1.337.165
Quoziente secondario di struttura	1,07	1,41	1,18

Principali indici finanziari

Indice di liquidità primaria: 1,01

L'indice di liquidità o indice secco di liquidità (quick ratio) è dato dalle disponibilità liquide, più crediti entro 12 mesi, più ratei/risconti attivi entro 12 mesi, diviso debiti entro 12 mesi, più ratei/risconti passivi entro 12 mesi ed esprime la capacità di fronteggiare le passività a breve con le liquidità immediate e le liquidità differite. Il valore per l'esercizio 2023 si attesta a 1,01 registrando un decremento rispetto al 2022 (1,61). La situazione finanziaria della società è da considerarsi buona.

Indice di liquidità secondaria: 1,11

L'indice di liquidità secondaria è dato dalle disponibilità liquide, più crediti entro 12 mesi, più ratei/risconti attivi entro 12 mesi, più rimanenze, diviso debiti entro 12 mesi, più ratei/risconti passivi entro 12 mesi ed esprime la capacità dell'azienda di fronteggiare in tempi brevi i propri impegni finanziari. Il valore per l'esercizio 2023 si attesta a 1,11, registrando un decremento rispetto all'esercizio 2022 (1,75)

Verifiche di cassa trimestrali.

Nel corso del 2023 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 2024 ho verificato le giacenze di magazzino con il conteggio a campione di medicinali e materiali per gli interventi di manutenzione.

Esame

Il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione contabile. In conformità ai predetti principi, la revisione è 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. Il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della ASM Multiservizi spa al 31.12.2023, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione. Per quanto a mia conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c.

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

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta e dell'analisi fatta nella presente relazione di revisione, non rilevo motivi ostativi all'approvazione, da parte del socio, del bilancio d'esercizio

chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dagli amministratori. Pertanto il mio giudizio, del soprammenzionato bilancio nel suo complesso è che esso è 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 2023, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio.

Pomigliano d'Arco, 18 Aprile 2024

Il Revisore Legale



Dott. Marina Salvatore
Commercialista e Revisore Contabile