

CASORIA AMBIENTE S.p.A.

Società unipersonale

Sede legale Via Papa Pio XII ,130 80026 Casoria (NA)

Capitale Sociale interamente versato Euro 120.000,00

Codice fiscale P.IVA e Reg. Imprese Napoli 03502041217

REA NA n. 604704

RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE

BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2023

Signor Socio Unico,

In qualità di Revisore legale, nominato con delibera di Assemblea Soci del 05.03.2021, ho svolto la revisione legale dei conti sul progetto di bilancio d'esercizio 2023 depositato c/o la sede il 30.05.2024, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa e corredato della relazione sulla gestione, nonché del prospetto di rendiconto finanziario. Il progetto di bilancio, che l'Amministratore sottopone all'approvazione, ha beneficiato dei termini in deroga all'art. 2364 del c.c. "c.d. termine lungo". In particolare, la proroga prevede che, l'Assemblea ordinaria è convocata per l'approvazione del bilancio entro centottanta giorni dalla chiusura dell'esercizio ricorrendone i presupposti, come specificati nel **verbale n. 1 dell'Amministratore unico del 29.03.2024**. Detti documenti sono stati messi a mia disposizione il 30.05.2024 mediante comunicazione PEC, contenente la proposta al Socio Unico di "Approvazione del progetto di bilancio 2023".

Ho svolto, quindi, la Revisione legale dei conti in conformità dei principi di revisione statuiti e raccomandati dal CNDCEC e ai sensi dell'art. 14 D.lgs. 39/2010, nonché delle direttive e principi internazionali. Tali riferimenti normativi si coniugano con quelli etici, nonché con la pianificazione delle procedure di revisione al fine di acquisire con ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi. La revisione comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'Amministratore unico, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio

d'esercizio nel suo complesso. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, compete all'Amministratore della società e che il mio compito è esclusivamente quello di esprimere un giudizio sul bilancio in base ai controlli a campione degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio e se risulti, nel suo complesso, attendibile. In particolare ho proceduto, in tempi brevi, a predisporre richieste esterne di conferme saldi dei crediti e debiti esposti in bilancio, nonché al riscontro, con il 2° settore Ragioneria e Finanze del Comune di Casoria, dei crediti e debiti reciproci al fine di avere una ragionevole sicurezza che gli stessi risultino attendibili e non contengano errori significativi.

E' stato quindi esaminato il progetto di bilancio, che si può riassumere nei seguenti valori:

STATO PATRIMONIALE	
ATTIVO	Euro
Crediti verso Soci per vers. ancora dovuti	ZERO
Immobilizzazioni Immateriali	39.664
Immobilizzazioni Materiali	189.640
Immobilizzazioni Finanziarie	ZERO
Totale Attivo Circolante	11.979.496
Ratei e risconti	45.335
Totale Attivo	12.254.135
PASSIVO	Euro
Patrimonio netto	4.721.770
Fondi per rischi e oneri: Al netto dei fondi rischi su crediti.	1.633.998
Trattamento di fine rapporto	2.826.834
Debiti	3.071.533
Ratei e risconti	ZERO
Totale passivo e Patrimonio netto	12.254.135

CONTO ECONOMICO	Euro
Valore della produzione	11.706.683
Costi della produzione	11.438.308
Differenza	268.375
Proventi ed oneri finanziari	42.873
Rettifiche di valore di attività finanziarie	ZERO
Proventi ed oneri straordinari: <i>A partire dall'anno 2016, la nuova direttiva 34/2013/UE, recepita nel Decreto 139/2015, è stata eliminata ed è stata assorbita dalla parte ordinaria del Bilancio (Valore e Costo della Produzione).</i>	/
Risultato prima delle imposte	311.248
Imposte sul reddito d'esercizio	51.491
Utile netto dell'esercizio	259.757

Ai sensi dell'art. 2426 co. 5 c.c., non si rilevano nell'esercizio 2023 variazioni di costi aventi utilità pluriennale classificabili tra le immobilizzazioni immateriali alle voci **B.I.1, B.I.2 e B.I.5** per i quali possono essere iscritti nell'attivo patrimoniale con il consenso del Collegio sindacale. Si evidenziano, invece, immobilizzazioni classificate nella voce "B.I.7", altre immobilizzazioni immateriali, costi per "allestimento locali" già sostenuti in anni precedenti all'esercizio 2023 per un saldo complessivo al 31.12.2023 di euro **236.578,28** (a lordo del F.do ammortamento per euro **198.234,56**) di cui euro **58.051,37** sostenuti nell'esercizio 2023 per fatture da ricevere di:

- Euro **11.576,37** per lavori effettuati nell'isola ecologica di via Pietro Nenni;
- Euro **46.475,00** per lavori effettuati nell'isola ecologica di via Lufrano, entrambe aree di proprietà del Comune di Casoria.

Risultato di esercizio

Il risultato netto accertato dall'Organo di Amministrazione, relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, come si evince dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per euro **259.757**.

Nello specifico il risultato netto, rappresenta la valorizzazione dei fatti aziendali positivi e negativi che hanno caratterizzato l'esercizio e sono riassunti nelle voci del conto economico del bilancio chiuso al 31.12.2023.

Per quanto è stato possibile riscontrare durante gli accessi compiuti, tale risultato netto è stato conseguito con operazioni conformi a quanto previsto dall'oggetto sociale.

Sotto l'aspetto sostanziale è possibile confermare, anche dall'esame del conto economico, che tale risultato non è stato influenzato da effetti di eventi non attinenti alla cosiddetta gestione operativa tipica. E' inoltre possibile rilevare come la società abbia operato nel 2023 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, i controlli si sono svolti su tali presupposti.

A tal riguardo, si è proceduto a:

- Acquisire informazioni dai responsabili dei diversi settori aziendali Amministrativi-contabili-lavoro e ufficio legale;
- Svolgere procedure per acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni risultanti dal bilancio di esercizio.

I controlli riferiti, sono stati svolti sulla base di:

- Verifiche a campione e acquisizione dei documenti a supporto delle scritture contabili;
- Verifiche che la contabilità è regolarmente tenuta secondo i principi e regole conformi alle norme vigenti;
- Verifiche a campione che le singole voci di bilancio confrontate con le risultanze contabili sono ad esse conformi.

E' stato quindi possibile confermare che:

- I criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo, soggette a tale necessità inderogabile, sono stati controllati e non sono risultati diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti;
- È stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, alla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e

struttura, e a tale riguardo non ho osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;

- È stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui ho avuto conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del Revisore legale dei conti, e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- Ho preso atto che non esiste alcun valore di avviamento iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale.

Fondi per rischi e oneri

Risultano costituiti da: Rischi su crediti, passività potenziali e svalutazioni crediti.

Nell'anno 2023 l'Ufficio legale della Società, ha effettuato una ricognizione delle cause in corso che potrebbero esporre la stessa a future soccombente. Sulla base di tutto ciò, l'Organo Amministrativo, ha ritenuto di accantonare a **fondo rischi su crediti** euro **39.600** (60% di 66.000 comprensivo di oneri processuali accessori) per una penale di euro 66.000 trattenuta dal Comune di Casoria sul pagamento del canone di giugno 2022. Il **fondo rischi su altri crediti di euro 71.140** è rimasto invariato, poiché già dal 31.12.2020 è pari al 100% dei rispettivi crediti appostati in bilancio al netto dell'IVA in sospensione. Mentre il **fondo per passività potenziali**, rispetto all'anno precedente, è diminuito di euro **57.116** derivante dall'effetto congiunto di decrementi per euro **121.875** conseguenti a sentenze e/o rinunce sfavorevoli nei contenziosi e dell'incremento di euro **64.759** per ulteriore accantonamento al fondo stesso, più precisamente in base all'evoluzione e dai risultati che hanno avuto i singoli giudizi.

Quindi, la valutazione complessiva dell'Organo di Amministrazione sul contenzioso passivo e i probabili rischi sui crediti, in coordinamento con l'ufficio legale, è rappresentato dall'appostamento in bilancio dei relativi fondi per rischi e oneri a totale copertura dei crediti di dubbia riscossione e passività potenziali, come di seguito suddivisi:

1. **F.do rischi su crediti**, euro **39.600** (60% comprensivo di oneri processuali accessori) per una penale di euro 66.000 trattenuta dal Comune di Casoria sul pagamento della fattura per canone mese di giugno 2022:

F.do rischi su crediti al 31.12.2022	39.600
Utilizzi per sentenze sfavorevoli nel 2023	zero
Totale Fondo rischi su crediti al 31.12.2023	<u>39.600</u>

2. **F.do altri rischi su crediti** dal 31.12.2020 ammonta a euro **71.140**, pari al 100% dei crediti, costituito da cauzioni e canoni anticipati su contratti per fitti di sedi e aree di parcheggio dismesse in anni precedenti, ancora in fase di giudizio;

3. **F.do rischi per passività potenziali** di €. **1.633.997,85** sul contenzioso passivo stimato, compreso delle eventuali spese legali, è diminuito di euro **57.116 (121.875** per sentenze sfavorevoli e **64.759** per ulteriore accantonamento prudenziale) ed è ripartito nei confronti di:

Ex amministratori	€.	41.000
Dipendenti ed ex dipendenti complessivamente	€.	1.529.498
Altri contenziosi	€.	63.500
Totale contenziosi stimati	€.	<u>1.633.998</u>

È stato così adeguato:

F.do per passività potenziali al 31.12.2022	1.691.114
Utilizzi per sentenze sfavorevoli nel 2023	- 121.875
Ulteriore accantonamento prudenziale	64.759
Totale Fondo passività potenziale al 31.12.2023	<u>1.633.998</u>

4. **F.do svalutazione crediti** pari a euro **490.497**, in quanto la Società, a seguito del dissesto finanziario dichiarato dal Comune di Casoria, ha proceduto nel 2021 ad effettuare istanza di ammissione alla massa passiva, alla Commissione straordinaria di liquidazione del Comune di Casoria nominata con D.P.R. del 28.10.2020, relativi i

crediti fino al 31.12.2019 di euro **674.331,00**;

5. **F.do svalutazione altri crediti** è costituito dalla necessità di accantonare l'80% del credito residuo, di euro 19.176, riguardante le spettanze anticipate dalla Casoria Ambiente per competenze ex dipendenti Comunali vantati dagli stessi nei confronti del Comune di Casoria, quindi, la Società ha ritenuto necessario di accantonare, tra gli altri crediti v/Comune di Casoria, la somma di euro **15.341** equivalente all'80% per gli stessi motivi di cui al punto precedente.

Per l'anno 2023, la Società non ha ritenuto di effettuare ulteriori accantonamenti al **Fondo rischi e oneri** in quanto è stato considerato congruo in base ai rischi di soccombenza valutati dall'Ufficio Legale della Società. L'ammontare complessivo degli accantonamenti effettuati, infatti, consentono al fondo in questione di raggiungere complessivamente l'importo di Euro **2.250.575,85**, al netto di IVA in sospensione d'imposta, nei confronti delle passività potenziali per contenziosi verso **ex Amministratori, dipendenti ed ex dipendenti, dei crediti vantati nei confronti del Comune di Casoria ante 2020 e altri contenziosi**, per le ragioni sopra specificate. In tal modo gli accantonamenti effettuati permettono alla Società di cautelarsi totalmente dal rischio di future soccombenze.

Debiti

I debiti risultano complessivamente di euro **3.071.533**, costituiti da:

1. Fornitori e altri euro 1.831.019;
2. Note credito da ricevere -120.666;
3. Crediti v/fornitori euro -1.308;
4. Debiti tributari euro 261.600;
5. Enti di previdenza euro 390.034;
6. Altri debiti euro 710.854 (di cui euro 562.053 per XIV mensilità e ferie).

Costi e obiettivi di contenimento

Il revisore, da una breve analisi di alcuni tra i più significativi costi sostenuti nell'esercizio di cui trattasi, evidenzia alcune differenze di risultato a confronto con l'esercizio precedente rappresentate da:

Il sottoconto “**Procuratori ex lites**“:

Totale costi di esercizio 2022	Euro 57.195
Totale costi di esercizio 2023	Euro 158.654
Variazione in aumento	Euro 101.459

Il sottoconto “**Manut./ripar. Autocarri di terzi con full service**“:

Totale costi di esercizio 2022	Euro 77.115
Totale costi di esercizio 2023	Euro 108.470
Variazione in aumento	Euro 31.355

Il sottoconto “**Manut./ripar. Autocarri propri**“:

Totale costi di esercizio 2022	Euro 80.890
Totale costi di esercizio 2023	Euro 82.988
Variazione in aumento	Euro 2.098

Conclusioni

Sulla base di quanto sopra esposto e per quanto è stato portato a mia conoscenza ed è stato riscontrato dai controlli periodici svolti, ritengo che non sussistano ragioni ostative da parte del Socio all’approvazione del progetto di bilancio per l’esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, così come è stato redatto ed è stato proposto dall’Amministratore Unico.

A mio ragionevole giudizio, il bilancio d’esercizio 2023 fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica-patrimoniale e finanziaria al 31 dicembre 2023 per l’esercizio chiuso, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

In qualità di Revisore legale unico emetto quindi: **giudizio positivo** sul presente progetto di bilancio.

Casoria li, 07.06.2024

Il Revisore unico

