

Agenzia Locale di Sviluppo dei Comuni dell'Area Nolana società consortile per azioni

sede legale: VIA TRIVICE D'OSSA 28 CAMPOSANO (NA)

Iscritta nel registro delle imprese di NAPOLI al N. 04525451219

R.E.A. n. NA 700725 c.f. e p.iva 04525451219

Capitale Sociale sottoscritto Euro 266.383,50 i.v.

RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE AL BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2022

Art. 14 D.Lgs. 27 Gennaio 2010, N. 39

- **All'Assemblea dei soci dell'Agenzia Locale di Sviluppo dei Comuni dell'Area Nolana – società consortile per azioni - (NA) –**
- **Agli organi sociali dell'Agenzia Locale di Sviluppo dei Comuni dell'Area Nolana – società consortile per azioni - (NA) –**

Il sottoscritto dott. Giovanni Prisco, Revisore legale di codesta Agenzia Locale di Sviluppo dei Comuni dell'Area Nolana – società consortile per azioni - (NA),

PREMESSO

- Di aver ricevuto il progetto di bilancio chiuso al 31.12.2022 composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, predisposto dall'amministratore unico in data 29 maggio 2023;
- Di aver ricevuto la proposta di destinazione del risultato d'esercizio;

PRESENTA

l'allegata relazione indipendente al progetto di bilancio chiuso al 31.12.2022 ai sensi dell' art. 14 d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39.

Introduzione.

Preliminarmente l'organo di revisione rappresenta di essere stato nominato in data 30.12.2022 con iscrizione alla CCIAA competente di (NA) in data 26.01.2023. Pertanto il giudizio espresso nella presente relazione risente del breve lasso di tempo intercorrente dalla data della nomina alla data prevista dalla normativa vigente prevista per completare l'iter di approvazione del bilancio. In ogni caso – compatibilmente con i tempi ristretti suindicati – è stata svolta una attività di controllo

contabile al fine di redigere una relazione indipendente in cui viene espresso il giudizio professionale sul bilancio d'esercizio.

Iter approvazione del bilancio.

Sempre in via preliminare ha verificato il rispetto della normativa vigente in materia di approvazione del bilancio. In particolare l'art. 2364 del codice civile statuisce che *“l'assemblea ordinaria con all'o.d.g. l'approvazione del bilancio deve essere convocata entro il termine stabilito dallo statuto e comunque non superiore a centoventi giorni dalla chiusura dell'esercizio. Lo statuto può prevedere un maggior termine, comunque non superiore a centottanta giorni”*.

L'organo di revisione ha acquisito la determina dell'amministratore unico relativa al differimento dei termini - oltre i centoventi giorni - dell'approvazione del bilancio chiuso al 31.12.2022. In particolare ha constatato l'esistenza di *“particolari esigenze”* che hanno giustificato il suindicato differimento, identificabili nel mancato riscontro da parte dei Comuni soci alla circolarizzazione dei crediti. Tale circostanza integra i presupposti normativi di cui all'art. 2364 del c.c., richiamati nell'art. 12 comma 2 dello statuto.

Responsabilità in capo ai redattori del bilancio ed al revisore incaricato del controllo contabile.

La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione ed al quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile compete all'amministratore unico, il quale ha la responsabilità di fornire una rappresentazione veritiera e corretta degli accadimenti aziendali nonché di accertarsi che non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Allo scrivente revisore legale compete la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sul controllo contabile.

Regole di redazione: descrizione della natura e portata della revisione svolta.

L'esame del progetto di bilancio è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione 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, attendibile. All'uopo, lo scrivente ha constatato che l'Agenzia Locale di Sviluppo dei Comuni dell'Area Nolana si è dotato di un adeguato assetto organizzativo, in quanto dotata di un organo di controllo (collegio sindacale) cui è demandato il controllo della gestione, di un organo di revisione (revisore legale) per l'attività di revisione legale, oltre ad avvalersi di personale dipendente e consulenti esterni ed autonomi per le attività di natura amministrativa, contabile e

fiscale. Attraverso verifiche a campione e confronti con gli organi e consulenti societari, sono stati acquisiti elementi probatori 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. La revisione contabile sul bilancio del corrente esercizio è stata svolta in conformità alla normativa vigente.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati soltanto a fini comparativi, secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione del precedente revisore Dott. Antonio Russo del 13 giugno 2022.

Espressione del giudizio finale

In conclusione, all'esito dell'attività svolta nei limiti temporali indicati nella parte introduttiva della presente relazione, lo scrivente è giunto alle seguenti conclusioni:

- ✓ il progetto di bilancio è conforme alle scritture contabili;
- ✓ il progetto di bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022;
- ✓ il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile;
- ✓ la nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio;
- ✓ il bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice civile; non è stata pertanto redatta la Relazione sulla gestione;
- ✓ il progetto di bilancio sottoposto all'approvazione dei soci presenta un risultato di esercizio rappresentato da un **utile di esercizio pari ad euro 4.431,91**. La proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo, è conforme al dettato del codice civile.

Raccomandazioni.

Analisi dei Crediti

Dall'esame del bilancio di verifica, poi riclassificato, l'organo di revisione rileva un notevole incremento dei crediti rispetto a quelli dell'anno precedente. Più nel dettaglio, i crediti iscritti nell'attivo circolante hanno subito un incremento di circa il 27% e sono rappresentati prevalentemente da crediti vs enti locali. E' opportuno pertanto evidenziare il "fattore rischio" derivante da possibili insoluti (si pensi ad esempio ed ipotesi di dissesto finanziario di enti locali creditori) tali da generare una svalutazione o addirittura una perdita su crediti. A ciò aggiungasi la

vetustà dei crediti vantati nei confronti dei comuni soci per il contributo dovuto per le spese di funzionamento (in alcuni casi risalenti al 2018!).

L'organo di revisione, pertanto, alla luce delle brevi considerazioni formulate, raccomanda l'organo amministrativo di porre in essere ogni azione utile per il recupero – anche coattivo – dei crediti esposti in bilancio, con la conseguente applicazione degli interessi legali previsti dalla legge e dallo statuto.

Analisi dei Debiti.

Dall'esame del bilancio di verifica, poi riclassificato, l'organo di revisione rileva anche un notevole incremento dei debiti rispetto a quelli dell'anno precedente. Più nel dettaglio, i debiti iscritti nell'attivo circolante hanno subito un incremento di circa il 21%. Ciò rappresenta un dettaglio da monitorare con estrema attenzione in quanto l'agenzia potrebbe essere esposta ad azioni di recupero coattivo del debito con aggravio di ulteriori somme a titolo di interesse. Inoltre potrebbe trovarsi in condizioni di impossibilità a far fronte ai debiti esposti in bilancio generando di fatto uno stato di difficoltà finanziaria ed una potenziale crisi d'impresa.

L'organo di revisione, pertanto, alla luce delle brevi considerazioni formulate, raccomanda l'organo amministrativo di porre in essere una corretta ed adeguata attività di pianificazione finanziaria.

Patrimonio netto.

L'importo riportato sotto la voce "altre riserve" non ha subito variazioni rispetto all'anno precedente. In base alle informazioni desunte dalla nota integrativa sia del corrente esercizio che di quella degli anni precedenti, essa si riferisce ad una transazione sottoscritta con il Comune di Liveri, contabilizzata in attuazione del nuovo OIC 29, al netto della quota di utile di anni precedenti non destinata a riserva legale.

Costo del personale.

In relazione al costo del personale, l'organo di revisione rileva nell'anno di imposta 2022 un incremento rispetto al costo esposto in bilancio nell'anno precedente, nonché la presenza di rapporti di lavoro subordinato a tempo determinato superiore ai rapporti di lavoro a tempo indeterminato. All'uopo l'organo di revisione invita l'organo amministrativo a verificare il rispetto dei CCNL applicati e della normativa in materia di lavoro. Nel contempo, rileva che a seguito della conclusione delle attività di "Supporto alla misura SIA CUP D71H17000250006", il cui Beneficiario era il Comune di Nola capofila e finanziato a valere sul PON Inclusionione FSE 2014/2020, nel mese di marzo 2023 - essendo scaduti tutti i contratti di lavoro a tempo determinato sottoscritti negli anni precedenti – è stata ripristinata la proporzione dei rapporti di lavoro con contratto tempo indeterminato rispetto ai contratti a tempo determinato nei limiti della normativa

vigente.

Oneri diversi di gestione.

L'organo di revisione rileva tra gli oneri diversi di gestione sopravvenienze passive, penalità e multe; raccomanda pertanto l'organo amministrativo di monitorare la genesi e le cause di tali componenti negativi al fine di evitare che possano in futuro riverificarsi.

Nola, 08.06.2023

Il Revisore legale

Dott. Giovanni Prisco

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Giovanni Prisco', written in a cursive style.