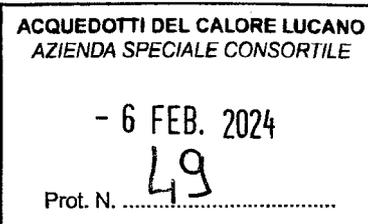


ACQUEDOTTI DEL CALORE LUCANO
AZIENDA SPECIALE
Sede in Piazza delle Repubblica C/o Casa Comunale
84043- Agropoli (SA)
Cap. Soc. €. 151.664,00 i.v.
Iscrizione Registro Imprese di Salerno 81000570655
N. REA.: 317231
Codice Fiscale 81000570655
Partita Iva IT03722100652
Verbale n. 13 del 06/02/2024



IL REVISORE UNICO

il giorno 06/02/2024 alle ore 8:30, presso il suo Studio in Piaggine al c.so Vittorio Veneto n. 164, ha esaminato la documentazione relativa all'o.d.g.:

- Bilancio consuntivo chiuso al 31/12/2023;
- Varie ed eventuali

Relazione del Revisore Unico ai sensi degli artt. 14, c. 1, lett. a) D. Lgs. n. 39/2010 e 2429, c. 2 C.C.

All'assemblea dei soci della società Acquedotti del Calore Lucano Azienda Speciale

Signori soci, il Revisore Unico, nell'esercizio chiuso al 31.12.2023, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e seguenti, C.C., sia quelle previste dall'art. 2409-bis C.C.

La presente relazione unitaria contiene: nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27.01.2010, n. 39"; nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, c. 2 C.C.".

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27.01.2010, n. 39
Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Il giudizio di revisione

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della società Azienda Speciale Acquedotti del Calore Lucano, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal conto economico al 31.12.2023 e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

Giudizio

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società 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.

Richiamo di informativa

- Nel paragrafo della Nota Integrativa "Continuità aziendale" gli Amministratori hanno inoltre riportato informazioni aggiornate alla data di preparazione del bilancio circa la valutazione fatta sulla sussistenza del presupposto della continuità aziendale, indicando i fattori di rischio, le assunzioni effettuate, le incertezze significative identificate, nonché i piani aziendali futuri per far fronte a tali rischi ed incertezze, anche in considerazione degli effetti prodotti dall'emergenza sanitaria Covid-19. L'informativa di bilancio relativa alla continuità aziendale assume un'importanza predominante nell'ottica dei compiti dei revisori. Il legislatore ha, infatti, deciso di non prorogare anche per i bilanci dell'esercizio 2023 le disposizioni di deroga ai criteri di valutazione delle voci e all'utilizzo del presupposto della continuità aziendale originariamente prevista per i bilanci dell'esercizio 2019 e 2020 dal D.L. 8.04.2020, n. 23 e successive modificazioni e integrazioni.

ACQUEDOTTI DEL CALORE LUCANO
AZIENDA SPECIALE
Sede in Piazza delle Repubblica C/o Casa Comunale
84043- Agropoli (SA)
Cap. Soc. €. 151.664,00 i.v.
Iscrizione Registro Imprese di Salerno 81000570655
N. REA.: 317231
Codice Fiscale 81000570655
Partita Iva IT03722100652

- Alla luce di tale circostanza, nell'applicazione del principio di revisione ISA Italia 570 "Continuità aziendale" sul bilancio al 31.12.2023, ho esclusivamente analizzato e valutato l'informativa fornita dagli Amministratori con riferimento al presupposto della continuità aziendale.
- a mio giudizio la società vigilata non contiene rilievi rispetto a tale aspetto.

Elementi alla base del giudizio

- Ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della società al 31.12.2023 costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.
 - Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, c. 3 del D. Lgs. n. 39/2010. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.
 - Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione.
 - Ho svolto la revisione legale in qualità di revisore indipendente dall'impresa in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili alla revisione contabile in Italia.
 - Sono Revisore indipendente rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.
- Ritengo di avere acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Responsabilità degli amministratori e del Revisore Unico per il bilancio d'esercizio

- Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.
- Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio in conformità al quadro normativo sull'informazione finanziaria applicabile, e per quella parte di controllo interno che ritenuta necessaria al fine di consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.
- Gli amministratori sono responsabili della loro valutazione della capacità dell'impresa di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio, per l'utilizzo appropriato della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa sugli aspetti riguardanti la continuità aziendale in modo appropriato.
- Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.
- Il Revisore Unico ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

- È del Revisore la responsabilità del giudizio espresso sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione contabile.

ACQUEDOTTI DEL CALORE LUCANO
AZIENDA SPECIALE
Sede in Piazza delle Repubblica C/o Casa Comunale
84043- Agropoli (SA)
Cap. Soc. €. 151.664,00 i.v.
Iscrizione Registro Imprese di Salerno 81000570655
N. REA.: 317231
Codice Fiscale 81000570655
Partita Iva IT03722100652

- La revisione che ho effettuato sul bilancio chiuso al 31.12.2023 si basa sulla conoscenza dei processi aziendali dell'azienda stessa, valutando la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio nel suo complesso, inclusa l'informativa, in modo che il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.
- Ho comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.
- La revisione legale ha comportato lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio. Le procedure scelte sono state attuate in base al giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.
- Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, ho considerato il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio dell'impresa che ci fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa.
- La revisione legale ha compreso altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.
- La revisione è stata effettuata valutando i principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime effettuate dalla direzione, giungendo ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte della direzione del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'impresa di continuare ad operare come un'entità in funzionamento.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio

- Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione al bilancio chiuso al 31/12/2023, la cui responsabilità compete agli amministratori della società. A mio giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della società al 31.12.2023 e redatta in conformità alle norme di legge.
- Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, c. 2, lett. e) del D. Lgs. 27.01.2010, n. 39, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

B) Relazione ai sensi dell'art. 2429, c. 2 C.C.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. C.C.

ACQUEDOTTI DEL CALORE LUCANO
AZIENDA SPECIALE
Sede in Piazza delle Repubblica C/o Casa Comunale
84043- Agropoli (SA)
Cap. Soc. €. 151.664,00 i.v.
Iscrizione Registro Imprese di Salerno 81000570655
N. REA.: 317231
Codice Fiscale 81000570655
Partita Iva IT03722100652

- Nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2023, la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle norme di comportamento dell' Organo di Revisione emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.
- Ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.
- Ho partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di Amministrazione. Ho partecipato alle assemblee dei soci e ci siamo incontrati con gli amministratori e, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
- Ho acquisito dall'organo amministrativo anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, in particolare sul perdurare degli impatti prodotti dall'emergenza sanitaria Covid-19 anche nei primi mesi dell'esercizio 2023 e sui fattori di rischio e sulle incertezze significative relative alla continuità aziendale nonché ai piani aziendali predisposti per far fronte a tali rischi ed incertezze, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società.

Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati

- Dato atto dell'ormai consolidata conoscenza che il revisore unico dichiara di avere in merito alla società e per quanto concerne la tipologia dell'attività svolta e la sua struttura organizzativa e contabile, tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, viene ribadito che la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza - nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata attuata mediante il riscontro positivo rispetto a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite nel tempo.
- È stato, quindi, possibile confermare che: l'attività tipica svolta dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto all'oggetto sociale; l'assetto organizzativo relativo alle risorse umane costituenti la "forza lavoro" sono di nove unità e segnatamente:

DIPENDENTI	CONTRATTO
CURCIO RENATO	Tempo determinato
PALUMBO MARIO	Tempo indeterminato
PISANIELLO ANTONIO	Tempo indeterminato
MOTTOLA PASQUALE	Tempo indeterminato
DI PERNA PASQUALINO	Tempo indeterminato
BAMBACARO ANTONIO	Tempo indeterminato
BRUNO PASQUALE	Tempo Determinato
RIZZO GAETANO	Tempo determinato
LUIGINO MOTTOLA	Tempo determinato

- e la dotazione delle strutture informatiche è rimasta sostanzialmente invariata. È inoltre possibile rilevare come la società abbia operato nell'anno 2023 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, i miei controlli si sono svolti su tali presupposti avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente.
- La presente relazione riassume, quindi, l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429, c. 2 C.C. e più precisamente: sui risultati dell'esercizio sociale; sull'attività svolta nell'adempimento dei

ACQUEDOTTI DEL CALORE LUCANO
AZIENDA SPECIALE
Sede in Piazza delle Repubblica C/o Casa Comunale
84043- Agropoli (SA)
Cap. Soc. €. 151.664,00 i.v.
Iscrizione Registro Imprese di Salerno 81000570655
N. REA.: 317231
Codice Fiscale 81000570655
Partita Iva IT03722100652

doveri previsti dalla norma; sulle osservazioni e le proposte in ordine al bilancio, con particolare riferimento all'eventuale utilizzo da parte dell'organo di amministrazione della deroga di cui all'art. 2423, c. 5 C.C.; sull'eventuale ricevimento di denunce da parte dei soci di cui all'art. 2408 C.C. Si resta, in ogni caso, a completa disposizione per approfondire ogni ulteriore aspetto in sede di dibattito assembleare. Le attività svolte dal revisore hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero esercizio e nel corso dell'esercizio stesso sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all'art. 2404 C.C..

Attività svolta

- Durante le verifiche periodiche il revisore ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla società, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi come anche quelli derivanti da perdite su crediti, monitorati con periodicità costante. Si sono anche avuti confronti con lo studio professionale che assiste la società in tema di consulenza e assistenza contabile, del lavoro e fiscale su temi di natura tecnica e specifica: i riscontri hanno fornito esito positivo.
- Il revisore ha quindi periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione.
- I rapporti con le persone operanti nella citata struttura - amministratori, dipendenti e consulenti esterni - si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli del revisore unico. Per tutta la durata dell'esercizio si è potuto riscontrare che: il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali non è sostanzialmente mutato rispetto all'esercizio precedente; il livello della sua preparazione tecnica è rimasto adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare e può vantare una sufficiente conoscenza delle problematiche aziendali; i consulenti ed i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale, societaria e giuslavoristica non sono mutati e pertanto hanno conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali anche straordinarie che hanno influito sui risultati del bilancio.
- Stante la relativa semplicità dell'organigramma direzionale, le informazioni richieste dall'art. 2381, c. 5 C.C., sono state fornite dal Presidente del Consiglio di Amministrazione con periodicità anche superiore al minimo fissato di sei mesi e ciò sia in occasione delle riunioni programmate, sia in occasione di accessi del revisore unico presso la sede della società e anche tramite i contatti/flussi informativi telefonici e informatici con i membri del consiglio di amministrazione: da tutto quanto sopra deriva che gli amministratori esecutivi hanno, nella sostanza e nella forma, rispettato quanto ad essi imposto dalla citata norma.
- In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il revisore unico può affermare che:
 - le decisioni assunte dai soci e dall'organo di amministrazione sono state conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;
 - sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società;

ACQUEDOTTI DEL CALORE LUCANO
AZIENDA SPECIALE
Sede in Piazza delle Repubblica C/o Casa Comunale
84043- Agropoli (SA)
Cap. Soc. €. 151.664,00 i.v.
Iscrizione Registro Imprese di Salerno 81000570655
N. REA.: 317231
Codice Fiscale 81000570655
Partita Iva IT03722100652

- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge e allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale; non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta:
 - non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;
 - non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 C.C.;
 - non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 C.C.;
 - non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, c. 7 C.C.;
- nel corso dell'esercizio il revisore non ha rilasciato pareri.
- **B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

Bilancio d'esercizio

- Ho esaminato il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2023 che è stato messo a disposizione nei termini di cui all'art. 2429 C.C. Ho vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.
- Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2023 è stato approvato dall'organo di amministrazione e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, e dalla nota integrativa, nel rispetto di quanto prescrive l'art. 2423 C.C. e secondo gli schemi previsti dagli articoli 2424 e 2425 C.C.

Lo **stato patrimoniale** nei raggruppamenti delle voci attive e passive previste dall'art. 2424 risulta in sintesi dalla seguente esposizione:

	ANNO 2023	ANNO 2022
A) Credito verso i soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni	19.258,00	24.529,05
C) Attivo circolante	470.591,00	503.203,36
D) Ratei e risconti attivi	0	0
Totale attivo	489.849,00	527.732,41
A) Patrimonio netto	208.998,00	192.876,73
B) Fondi rischi e oneri	6.744,00	12.543,91
C) T.F.R. di lavoro subordinato	131.323,00	115.993,10
D) Debiti	142.784,00	206.318,67
E) Ratei e risconti passivi	0	0
Totale passivo e patrimonio netto	489.849,00	527.732,41

Il risultato d'esercizio 1.01.2023 - 31.12.2023 trova espressione nel **conto economico** secondo i raggruppamenti, in sintesi, delle voci di costo e ricavo previsti dall'art. 2425 come segue:

A) Valore della produzione	449.125,00	460.960,62
B) Costi della produzione	416.327,00	410.176,11
Saldo	32.798,00	50.784,51
C) Proventi ed oneri finanziari	-4.522,00	-7.083,45
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Saldo	28.276,00	43.701,06

ACQUEDOTTI DEL CALORE LUCANO
AZIENDA SPECIALE
Sede in Piazza delle Repubblica C/o Casa Comunale
84043- Agropoli (SA)
Cap. Soc. €. 151.664,00 i.v.
Iscrizione Registro Imprese di Salerno 81000570655
N. REA.: 317231
Codice Fiscale 81000570655
Partita Iva IT03722100652

	Risultato prima delle imposte	28.276,00	43.701,06
22)	Imposte sul reddito	12.200,00	15.300,00
	Utile dell'esercizio	16.076,00	28.401,06

- Nella redazione del bilancio, gli Amministratori non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, c. 5, C.C.
- In considerazione dell'espressa previsione statutaria l'assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio non è stata convocata entro il maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio.
- L'organo di amministrazione ha altresì approvato la relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 C.C. predisposta dal Direttore Generale della società. Tali documenti sono stati consegnati al revisore unico in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione, e ciò indipendentemente dal termine previsto dall'art. 2429, c. 1, C.C.
- È stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni: i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi al disposto dell'art. 2426 C.C.
- È stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite le informazioni sui criteri utilizzati nella redazione del bilancio chiuso al 31.12.2023 e l'evidenza che non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio.
- È stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione.
- È stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione.
- È stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti e alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del revisore unico e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni.
- Ai sensi dell'art. 2426, c. 5 C.C. i valori significativi iscritti ai punti B-I-1) e B-I-2) dell'attivo sono stati oggetto di specifico controllo con conseguente consenso alla loro iscrizione;
- È stata verificata la correttezza delle informazioni contenute nella nota integrativa per quanto attiene l'assenza di posizioni finanziarie e monetarie attive e passive sorte originariamente in valute diverse dall'euro.
- Sono state fornite in nota integrativa le informazioni richieste dall'art. 2427-bis C.C.; il sistema dei "conti d'ordine, garanzie e passività potenziali" risulta esaurientemente illustrato;
- Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31.12.2023, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per € 16.076,00. I risultati della revisione legale del bilancio da me svolta sono contenuti nella sezione A della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

ACQUEDOTTI DEL CALORE LUCANO
AZIENDA SPECIALE
Sede in Piazza delle Repubblica C/o Casa Comunale
84043- Agropoli (SA)
Cap. Soc. €. 151.664,00 i.v.
Iscrizione Registro Imprese di Salerno 81000570655
N. REA.: 317231
Codice Fiscale 81000570655
Partita Iva IT03722100652

l'Azienda ha chiuso il suo rendiconto dell'anno 2023 con un risultato positivo, evidenziando un miglioramento dei flussi di cassa disponibili dovuto all'incremento degli incassi delle fatture emesse ai clienti per la fornitura dell'acqua e dei servizi e un conseguente risparmio di interessi bancari.

Il Budget di tesoreria fa parte di quel set di strumenti utilizzati per individuare l'eventuale sussistenza di uno stato di crisi dell'impresa.

L'art. 3 del codice richiede, infatti, al fine di prevedere tempestivamente la crisi d'impresa, di verificare la sostenibilità dei debiti e le prospettive di continuità aziendale almeno per i dodici mesi successivi e rilevare i segnali di allarme.

La stima del dato prospettico è compito dell'organo amministrativo delegato che, attraverso gli adeguati assetti, è responsabile della verifica della relativa adeguatezza, al fine di "... valutare costantemente ... se sussiste l'equilibrio finanziario e qual è il prevedibile andamento della gestione".

Spetta invece agli organi di controllo/revisore il giudizio professionale sull'affidabilità del dato prospettico. Il Budget di tesoreria è prodromico al calcolo del DSCR prospettico che consente di determinare la capacità dell'impresa di generare flussi di cassa liberi e disponibili per il rimborso dei debiti finanziari previsti nello stesso arco temporale.

Dal Budget di tesoreria si possono ricavare il numeratore ed il denominatore del DSCR. Per poter costruire un Budget di tesoreria affidabile è necessario reperire alcune informazioni quantitative tipicamente utilizzate per la costruzione di un Business Plan. Anche se la sua costruzione non è espressamente richiesta dalla norma sulla Crisi d'impresa, in presenza di una pianificazione più strutturata, è necessario che il Budget di tesoreria sia conforme alle informazioni contenute nel Business Plan.

Il Budget di tesoreria consente di individuare, in un dato orizzonte temporale, l'importo di tutte le risorse disponibili che contribuiscono a generare il flusso di cassa libero da utilizzare per il rimborso dei debiti finanziari. In particolare, tale flusso consiste nella somma di tutte le entrate di liquidità, incluse le giacenze iniziali di cassa, al netto delle uscite di liquidità previste nel medesimo periodo. Il risultato, oltre a evidenziare la variazione delle disponibilità liquide all'interno dell'intervallo di tempo esaminato, permette di determinare se le risorse disponibili sono sufficienti per soddisfare il fabbisogno finanziario prospettico e di valutare la necessità di un ulteriore apporto di mezzi propri o mezzi di terzi, necessario ad assicurare l'equilibrio dei flussi di cassa ed il mantenimento della continuità aziendale.

- Dall'analisi dei risultati del bilancio al 31/12/2023, secondo i principi dettati dal codice della crisi di impresa, si constata un patrimonio netto positivo, ed il risultato del flusso finanziario dell'attività operativa risulta anche esso positivo e questo per tutto il periodo di dodici mesi dell'anno 2024. Da ciò ne deriva che i flussi di cassa liberi previsti nell'anno 2024 saranno disponibili per il rimborso dei debiti previsti nello stesso arco temporale, e saranno adeguati per tutto l'anno. Per questo non sarà necessario ricercare mezzi finanziari di terzi per far fronte alle obbligazioni in modo regolare ed

ACQUEDOTTI DEL CALORE LUCANO
AZIENDA SPECIALE
Sede in Piazza delle Repubblica C/o Casa Comunale
84043- Agropoli (SA)
Cap. Soc. €. 151.664,00 i.v.
Iscrizione Registro Imprese di Salerno 81000570655
N. REA.: 317231
Codice Fiscale 81000570655
Partita Iva IT03722100652

ordinario. L'assetto finanziario descritto, però non permetterà di programmare investimenti rivolti ad incrementare i servizi offerti e sviluppare l'attività dell'azienda.

Calcolo degli indici dettati dal codice della crisi di impresa e calcolo del DSCR

	Periodo 1	Periodo 2	Periodo 3	Periodo 4	Periodo 5	Periodo 6	Periodo 7	Periodo 8	Periodo 9	Periodo 10	Periodo 11	Periodo 12
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa												
Incassi da clienti	39.213,00	39.213,00	39.213,00	39.213,00	39.213,00	39.213,00	39.213,00	39.213,00	39.213,00	39.213,00	39.213,00	39.213,00
Altri incassi												
(Pagamenti a fornitori per acquisti e servizi)	6.311,00	6.311,00	6.311,00	6.311,00	6.311,00	6.311,00	6.311,00	6.311,00	6.311,00	6.311,00	6.311,00	6.311,00
(Pagamenti al personale)	24.856,00	24.856,00	24.856,00	24.856,00	24.856,00	24.856,00	24.856,00	24.856,00	24.856,00	24.856,00	24.856,00	24.856,00
(Altri pagamenti)	5.352,00	5.352,00	5.352,00	5.352,00	5.352,00	5.352,00	5.352,00	5.352,00	5.352,00	5.352,00	5.352,00	5.352,00
(Imposte pagate sul reddito)	1.276,00	1.276,00	1.276,00	1.276,00	1.276,00	1.276,00	1.276,00	1.276,00	1.276,00	1.276,00	1.276,00	1.276,00
Interessi incassati												
(Interessi pagati)	376,00	376,00	376,00	376,00	376,00	376,00	376,00	376,00	376,00	376,00	376,00	376,00
Dividendi incassati												
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.042,00											
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento												
<i>Immobilizzazioni e attività finanziarie non immobilizzate</i>												
(Investimenti)												
Disinvestimenti												
Flusso finanziario dall'attività di investimento (B)	0											
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento												
<i>Mezzi di terzi</i>												
Incremento finanziamenti a breve e medio/lungo termine												
(Decremento finanziamenti a breve e medio/lungo termine)												
<i>Mezzi propri</i>												
Aumento di capitale a pagamento												
(Rimborso di capitale)												
Cessione di azioni proprie												
(Acquisto di azioni proprie)												
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)												
Flusso finanziario dall'attività di finanziamento (C)	0											
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A+B+C)	1.042,00											
Disponibilità liquide all'inizio del periodo												
Disponibilità liquide al termine del periodo												
Possibilità di utilizzo di affidamenti bancari accordati e non ancora utilizzati												
Ulteriore fabbisogno finanziario	-											
Interventi correttivi da attivare (in caso di Ulteriore fabbisogno finanziario negativo)												
Finanziamento con mezzi propri												
Finanziamento con mezzi di terzi												
Fabbisogno finanziario negativo di periodo dopo gli eventuali interventi correttivi	-											

Alla luce di quanto analizzato, si può dire che il bilancio 2024 della società vigilata, sotto l'aspetto patrimoniale non espone un rischio di interruzione della continuità aziendale. Il bilancio però non ha potenzialità di copertura finanziaria in termini di investimento o di eventi che possano determinare costi straordinari, non avendo risorse disponibili a tale scopo.

ACQUEDOTTI DEL CALORE LUCANO
AZIENDA SPECIALE
Sede in Piazza delle Repubblica C/o Casa Comunale
84043- Agropoli (SA)
Cap. Soc. €. 151.664,00 i.v.
Iscrizione Registro Imprese di Salerno 81000570655
N. REA.: 317231
Codice Fiscale 81000570655
Partita Iva IT03722100652

Conclusioni

- In virtù di quanto analizzato ed osservato, il Revisore raccomanda l'Organo amministrativo della società di predisporre un piano di rientro dei crediti vantati dai Comuni per la fornitura di acqua e le manutenzioni effettuate per loro conto, in modo da migliorare i tempi di riscossione. Tutto ciò nell'ottica del miglioramento dei flussi finanziari della società e del superamento delle difficoltà eventuali e non previste. Considerando le risultanze dell'attività del revisore unico e del suo parere favorevole, propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2023, così come redatto dagli amministratori.
- Si chiude il presente verbale alle ore 11:30
Piaggine, il 06/02/2024

Il Revisore Unico
Giacomino Di Motta

