

**REGINA ELENA AZIENDA SPECIALE**

Sede in VIA DON MINZONI 2 - CARRARA

Codice Fiscale 01320110453, Partita Iva 01320110453

Iscrizione al Registro Imprese di MASSA N. 01320110453, N. REA 131484

Capitale Sociale Euro 150.000,00 interamente versato

**Relazione del revisore al Bilancio al 31/12/2022****Relazione del revisore unico all'assemblea dei soci**

All'assemblea dei soci della REGINA ELENA AZIENDA SPECIALE.

**Premessa**

L'organo di controllo, in forma monocratica, nell'esercizio chiuso al 31/12/2022, ha svolto le funzioni previste dall'art. 2409-bis, C.c. (Revisione legale dei conti).

**Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. n. 39/2010****Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio**

A mio giudizio, il soprammenzionato bilancio d'esercizio della società REGINA ELENA AZIENDA SPECIALE chiuso al 31/12/2022 è conforme alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione, incluse le disposizioni previste dall'art. 7 del D.L. n. 23 del 8/04/2020 (Decreto Liquidità) in deroga al disposto dell'art. 2423-bis, comma 1, n. 1, C.c.; esso, pertanto, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico ed i flussi di cassa della società al 31/12/2022.

**Elementi alla base del giudizio**

La revisione contabile è stata svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le responsabilità in conformità a tali principi sono descritte nel paragrafo dedicato alla Responsabilità (del revisore) per la revisione contabile del bilancio d'esercizio. L'organo di revisione attesta di essere indipendente rispetto alla società in conformità ai principi di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Alla luce di quanto appena enunciato, l'organo di revisione ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il proprio giudizio.

Non sono da menzionare eventuali richiami di informativa, ex art. 14, comma 2, lettera d), D.lgs. 39/2010.

Ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera f), D.lgs. 39/2010, non vi sono fatti ulteriori da menzionare rispetto a quanto già esposto nella Nota integrativa del bilancio con riferimento alla capacità della società sottoposta a revisione di mantenere la continuità aziendale, anche con riferimento all'esercizio della deroga prevista dall'art. 7 del D.L. n. 23/2020 (c.d. "Decreto liquidità"), emanato in seguito all'epidemia di Covid-19 sviluppatasi nei primi dell'anno 2020.

**Responsabilità dell'organo amministrativo e di controllo per il bilancio d'esercizio**

La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio affinché dallo stesso ne derivi una rappresentazione veritiera e corretta della situazione contabile della società, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione, compete all'Organo Amministrativo, nello specifico e nei limiti previsti dalla legge, l'organo amministrativo è responsabile del controllo interno al fine di consentire la redazione di un bilancio privo di errori significativi dovuti a

frodi o comportamenti non intenzionali. Si dà evidenza del fatto che il bilancio d'esercizio è stato redatto in conformità al D.lgs. n. 139/2015 che ha recepito la Direttiva 2013/34/UE.

L'organo amministrativo è responsabile per la valutazione della capacità societaria di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'utilizzo del presupposto della continuità aziendale (c.d. "going concern") e di un'adeguata informativa in materia. Di fatto, l'organo amministrativo utilizza il presupposto del "going concern" nella redazione del bilancio d'esercizio salvo che non sussistano i presupposti di messa in liquidazione della società o interruzione dell'attività che non contempli alternative realmente percorribili a tali scelte.

L'organo di controllo ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

## **Responsabilità per la revisione contabile del bilancio d'esercizio**

È dell'organo di revisione la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sul controllo contabile. L'esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11 del D.lgs. 39/2010.

L'obiettivo riguarda l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il giudizio dell'organo di revisione. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, è stato esercitato il giudizio professionale e mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- l'organo di revisione ha identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; l'organo ha definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ha acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il proprio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- l'organo di revisione ha acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- l'organo di revisione ha valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- l'organo di revisione è giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'organo amministrativo del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, l'organo di revisione è tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del giudizio. Le conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- l'organo di revisione ha valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- l'organo di revisione ha 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.

Il bilancio al 31/12/2022 evidenzia un Patrimonio netto di € -48.570 ed un risultato d'esercizio pari a € -207.277.

## Riclassificazione Stato Patrimoniale Centrale Bilanci

	Valore esercizio corrente	Valore esercizio precedente	Variazione
<b>ATTIVO</b>			
<b>Attivo Immobilizzato</b>			
Immobilizzazioni Immateriali	409.094	388.449	20.645
Immobilizzazioni Materiali nette	44.234	33.156	11.078
<b>Attivo Finanziario Immobilizzato</b>			
<b>AI) Totale Attivo Immobilizzato</b>	<b>453.328</b>	<b>421.605</b>	<b>31.723</b>
<b>Attivo Corrente</b>			
Rimanenze	8.681	7.257	1.424
Crediti commerciali entro l'esercizio	1.548.369	1.513.153	35.216
Crediti diversi entro l'esercizio	178.980	326.546	-147.566
Altre Attività	15.460	15.028	432
Disponibilità Liquide	216.910	865.706	-648.796
Liquidità	1.959.719	2.720.433	-760.714
<b>AC) Totale Attivo Corrente</b>	<b>1.968.400</b>	<b>2.727.690</b>	<b>-759.290</b>
<b>AT) Totale Attivo</b>	<b>2.421.728</b>	<b>3.149.295</b>	<b>-727.567</b>
<b>PASSIVO</b>			
<b>Patrimonio Netto</b>			
Capitale Sociale	150.000	150.000	0
Capitale Versato	150.000	150.000	0
Riserve Nette	8.707	0	8.707
Utile (perdita) dell'esercizio	-207.275	8.710	-215.985
Risultato dell'Esercizio a Riserva	-207.275	8.710	-215.985
<b>PN) Patrimonio Netto</b>	<b>-48.568</b>	<b>158.710</b>	<b>-207.278</b>
Fondi Rischi ed Oneri	101.937	101.937	0
Fondo Trattamento Fine Rapporto	330.266	268.399	61.867
Fondi Accantonati	432.203	370.336	61.867
<b>CP) Capitali Permanenti</b>	<b>383.635</b>	<b>529.046</b>	<b>-145.411</b>
Debiti Finanziari verso Banche entro l'esercizio	150.222	248.257	-98.035
Debiti Finanziari entro l'esercizio	150.222	248.257	-98.035
Debiti Commerciali entro l'esercizio	1.397.808	1.902.087	-504.279
Debiti Tributarî e Fondo Imposte entro l'esercizio	44.842	40.977	3.865
Debiti Diversi entro l'esercizio	72.793	124.885	-52.092
Altre Passività	372.428	304.043	68.385
<b>PC) Passivo Corrente</b>	<b>2.038.093</b>	<b>2.620.249</b>	<b>-582.156</b>
<b>NP) Totale Netto e Passivo</b>	<b>2.421.728</b>	<b>3.149.295</b>	<b>-727.567</b>

Non sono presenti a bilancio

- poste valutate al *fair value* degli strumenti finanziari ex art. 2427-bis C.c., per i quali l'organo amministrativo non abbia fornito informazioni specifiche
- rivalutazioni sui beni dell'impresa.

## Riclassificazione Conto Economico Centrale Bilanci

	Valore esercizio corrente	Valore esercizio precedente	Variazione
<b>GESTIONE OPERATIVA</b>			
Ricavi netti di vendita	3.012.175	2.430.179	581.996
Contributi in conto esercizio	660.956	1.027.131	-366.175
<b>Valore della Produzione</b>	<b>3.673.131</b>	<b>3.457.310</b>	<b>215.821</b>
Acquisti netti	114.001	134.903	-20.902
Variazione rimanenze materie prime, sussidiarie e merci	-1.424	-7.257	5.833
Costi per servizi e godimento beni di terzi	2.206.508	1.867.462	339.046
<b>Valore Aggiunto Operativo</b>	<b>1.354.046</b>	<b>1.462.202</b>	<b>-108.156</b>
Costo del lavoro	1.574.887	1.375.413	199.474
<b>Margine Operativo Lordo (M.O.L. - EBITDA)</b>	<b>-220.841</b>	<b>86.789</b>	<b>-307.630</b>
Ammortamento Immobilizzazioni Materiali	10.949	8.400	2.549
Svalutazioni del Circolante	0	34.787	-34.787
Accantonamenti Operativi per Rischi ed Oneri	0	35.000	-35.000
<b>Margine Operativo Netto (M.O.N.)</b>	<b>-231.790</b>	<b>8.602</b>	<b>-240.392</b>
<b>GESTIONE ACCESSORIA</b>			
Altri Ricavi Accessori Diversi	94.597	84.450	10.147
Oneri Accessori Diversi	41.347	67.632	-26.285
<b>Saldo Ricavi/Oneri Diversi</b>	<b>53.250</b>	<b>16.818</b>	<b>36.432</b>
Ammortamento Immobilizzazioni Immateriali	25.795	23.778	2.017
<b>Risultato Ante Gestione Finanziaria</b>	<b>-204.335</b>	<b>1.642</b>	<b>-205.977</b>
<b>GESTIONE FINANZIARIA</b>			
Altri proventi finanziari	148	11.838	-11.690
<b>Proventi finanziari</b>	<b>148</b>	<b>11.838</b>	<b>-11.690</b>
<b>Risultato Ante Oneri finanziari (EBIT)</b>	<b>-204.187</b>	<b>13.480</b>	<b>-217.667</b>
Oneri finanziari	3.090	4.773	-1.683
<b>Risultato Ordinario Ante Imposte</b>	<b>-207.277</b>	<b>8.707</b>	<b>-215.984</b>
<b>GESTIONE TRIBUTARIA</b>			
<b>Risultato netto d'esercizio</b>	<b>-207.277</b>	<b>8.707</b>	<b>-215.984</b>

L'esercizio 2022 si è chiuso con una perdita di 207.277,00, che deriva da una riduzione dei ricavi, a seguito delle minori prestazioni effettuate rispetto al budget previsionale e ad un incremento rispetto al budget delle voci utenze, materiale di consumo, servizi accessori, manutenzioni e personale, dovuto alle maggiori risorse impiegate per presidi COVID e sostituzioni resesi necessarie per assicurare il servizio ed alla crescita dei prezzi conseguente la ripresa inflazionistica. Le erogazioni comunali a sostegno erano state commisurate al minor importo quantificato in sede previsionale e pertanto sono risultate inferiori a quelle effettivamente necessarie, si è quindi evidenziata una perdita.

La finalità aziendale di perseguire la parità di bilancio è mancata in quanto i ricavi erano commisurati a costi che nel corso dell'esercizio 2022 sono cresciuti.

Data

24/04/2023

In fede  
Il revisore unico

