

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
CONSUNTIVO RELATIVO ALL'ANNO 2022
BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2022

Spettabili Enti Consorziati,

il Collegio dei Revisori dei Conti presenta la propria relazione al consuntivo ed al bilancio chiuso il 31.12.2022.

PARTE PRIMA: ATTIVITÀ DI VIGILANZA

La nostra attività relativa all'esercizio chiuso al 31.12.2022 è stata ispirata al rispetto delle norme di comportamento dei Revisori degli Enti locali previste per gli Enti locali medesimi e di quelle raccomandate, più in generale, dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

Nel corso dell'anno, abbiamo acquisito dall'organo amministrativo, dal Direttore dott. Roberto Orlich e dal responsabile contabilità e finanza dott. Gianfranco Ponis, anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione.

In particolare, siamo sempre stati aggiornati sull'impatto prodotto dall'emergenza sanitaria COVID-19 protrattasi anche nel corso del 2022, sulle ripercussioni dei maggiori costi sia energetici sia delle materie prime e sulle azioni intraprese dall'Ente per assicurare la continuità aziendale nonché sui piani aziendali predisposti per far fronte ai rischi ed alle incertezze di gestione.

Abbiamo acquisito conoscenza ed abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile, sul suo concreto funzionamento e in ordine alle misure adottate dall'organo amministrativo per fronteggiare sia la situazione emergenziale da COVID-19 sia la pesante congiuntura economica negativa dell'esercizio 2022. L'incremento dei costi dei servizi, accompagnato ad un criterio di finanziamento regionale insufficiente alle attuali esigenze dell'Ente, ha determinato una perdita di esercizio di rilievo, pari ad Euro 463.683,86 che il consiglio di amministrazione propone di coprire, in aderenza alle norme statutarie e regolamentari, mediante l'utilizzo del Fondo Riserva Utili Accantonati, che offre la necessaria capienza.

Tenuto conto che il Fondo riserva Utili Accantonati è stato in parte utilizzato anche per finanziare il Budget previsionale per il corrente esercizio 2023 e che ciò evidenzia una potenziale situazione di squilibrio non più straordinario dell'Ente, si raccomanda all'organo amministrativo di attivarsi per la ricerca di misure idonee a garantire le necessarie risorse finanziarie ovvero al necessario ricorso al riequilibrio finanziario pluriennale a carico dei consorziati, come anche previsto dall'art. 243-bis del Tuel.

In tale contesto, si invita comunque l'organo amministrativo a monitorare costantemente l'andamento dei costi in modo da poter eventualmente adottare le misure necessarie e verificare le prospettive di continuità, anche alla luce delle modifiche della legge regionale n.41/96 approvate con la legge regionale n.16 del 14.11.2022, che ha ridisegnato le competenze in materia di funzioni per la disabilità, attraverso una serie di step applicativi nel corso del biennio 2023 e 2024.

La vigilanza e il controllo hanno interessato, a campione, vari campi e ambiti operativi, in particolare:

- abbiamo vigilato sull'osservanza della Legge, dello statuto e dei regolamenti dell'Ente e sul principio di corretta amministrazione;
- abbiamo partecipato alle assemblee dei soci, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie e legislative che ne disciplinano il funzionamento; di tutti i Consigli di Amministrazione abbiamo visionato copia dei verbali redatti. Sulla base di ciò possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto, non sono manifestamente imprudenti, azzardate, antieconomiche, in potenziale conflitto di interessi o tali da compromettere l'integrità del patrimonio del Consorzio;
- con l'ottenimento delle informazioni dagli amministratori e dai responsabili delle funzioni aziendali, in primis dal direttore, con l'esame della documentazione trasmessaci e visionata, abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo dell'Ente, del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione ed il patrimonio.

Nel corso dell'esercizio non sono pervenute ai Revisori da parte di qualsivoglia soggetto, denunce, esposti o quant'altro.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

PARTE SECONDA: GIUDIZIO SUL CONTO CONSUNTIVO E SUL BILANCIO

Abbiamo svolto il controllo contabile del Conto consuntivo e del Bilancio d'esercizio del Consorzio chiuso al 31.12.2022, la cui redazione compete al Consiglio di Amministrazione e la cui approvazione è stata deliberata dallo stesso Consiglio nel corso della seduta del 30.03.2023; mentre è nostro compito esprimere un giudizio sul Consuntivo e sul bilancio medesimi.

Il Conto Consuntivo dell'anno 2022 si compone dei seguenti documenti: Situazione Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa e Rendiconto Finanziario.

Si ricorda che il Consorzio è Ente pubblico, costituito ai sensi della Legge 142 del 08.06.1990, e come tale sottoposto alla legislazione prevista per gli Enti Pubblici ed in particolare per le Aziende speciali. Inoltre, l'art. 58 del Regolamento Speciale del Consorzio, di cui alla delibera dell'Assemblea consortile n. 13 del 09 luglio 1996, ha previsto anche la produzione del Bilancio di cui agli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile, così come modificato dal D.Lgs 193/2015, nelle sue tradizionali componenti di Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa; il tutto da ottenersi attraverso la riclassificazione e integrazione del Conto Consuntivo. È stato inoltre redatto il Rendiconto Finanziario.

Il nostro esame sul Consuntivo e sul Bilancio è stato condotto secondo i principi di comportamento del Collegio Sindacale raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili ed in conformità a tali principi abbiamo fatto riferimento alle norme di legge che disciplinano la redazione dei Rendiconti consuntivi negli Enti Pubblici e dei Bilanci.

I nostri obiettivi sono 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 nostro giudizio. 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. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

In via preliminare rileviamo che, sulla base dei controlli e degli approfondimenti eseguiti, sia il Consuntivo che il Bilancio, sottoposti alle Vostre deliberazioni, per quanto riguarda la forma ed il contenuto, sono stati redatti nel rispetto della vigente normativa.

In particolare, il Collegio ha sostanzialmente approvato i criteri di imputazione degli ammortamenti e degli altri accantonamenti, nonché la quantificazione dei ratei e dei risconti.

Per quanto concerne gli ammortamenti il Collegio ha approvato le aliquote di ammortamento adottate dall'Ente nell'esercizio 2021 per i beni materiali ed immateriali.

In dettaglio la proposta di bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, redatta dagli amministratori ai sensi di legge e da questi comunicata al Collegio dei Revisori, evidenzia un risultato d'esercizio negativo di **Euro -463.683,86** e si riassume nei seguenti dati, comparati con quelli dell'esercizio 2021:

1.- Stato Patrimoniale		2022	2021
Attività	Euro	10.493.880	10.853.871
Passività	Euro	3.021.247	2.917.555
- Patrimonio Netto (escluso l'utile d'esercizio)	Euro	7.936.316	7.923.163
- Utile (perdita) dell'esercizio	Euro	-463.683	13.153
Conti, impegni, rischi e altri conti d'ordine	Euro	0	0
2.- Conto Economico			
Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Euro	9.255.359	8.815.581
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	9.626.983	8.689.877
Differenza	Euro	-371.624	125.705
Proventi e oneri finanziari	Euro	27.216	6.801
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	0	0
Risultato prima delle imposte	Euro	-344.408	132.506
Imposte sul reddito	Euro	119.276	119.353
Utile (perdita) d'esercizio	Euro	-463.684	13.153

La composizione analitica dei succitati conti è descritta nel Consuntivo, nel Bilancio e, in particolare, nella Nota Integrativa.

Non si sono rese necessarie deroghe ai criteri di valutazione e di contabilizzazione utilizzati nel precedente esercizio.

Pertanto, a nostro giudizio, i criteri utilizzati ed esposti nella Nota Integrativa consentono di dare, nel complesso, una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica del Consorzio al 31.12.2022.

Il Rendiconto Finanziario, redatto con il metodo indiretto, evidenzia i flussi di cassa che sono stati generati nel corso dell'esercizio.

In definitiva ed in base agli elementi acquisiti possiamo quindi affermare che nella stesura del bilancio sono stati rispettati corretti principi contabili ed in particolare il principio della prudenza nelle valutazioni ed il principio di competenza economica.

CONCLUSIONI

Il lavoro di verifica contabile ha incluso l'esame, sulla base di verifiche campionarie, degli elementi probatori a sostegno dei saldi e delle informazioni del bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili impiegati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.

A nostro giudizio, il Conto Consuntivo ed il bilancio in esame nel suo complesso sono redatti con chiarezza e rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico del Consorzio C.A.M.P.P. al 31 dicembre 2022, in conformità alle norme che disciplinano i documenti contabili in approvazione.

Pertanto, sulla base di quanto precede, ivi inclusa la prima parte della presente relazione, il Collegio

esprime

parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo 2022, del bilancio al 31.12.2022 e dei documenti allegati.

In fede.

Cervignano del Friuli, 04 aprile 2023

Il Collegio dei Revisori
documento firmato digitalmente

Dott. Mauro De Marco

Dott. Davide Furlan

Dott. Gessi Degrassi