

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

CONSUNTIVO RELATIVO ALL'ANNO 2019

BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2019

Spettabili Enti Consorziati,

il Collegio dei Revisori dei Conti presenta la propria relazione al bilancio consuntivo chiuso il 31.12.2019.

PARTE PRIMA: ATTIVITÀ DI VIGILANZA

La nostra attività relativa all'esercizio chiuso al 31.12.2019 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 monitorato l'attività svolta dal Consorzio ed il suo funzionamento, anche attraverso una serie di incontri con la Direttrice, dott.ssa Loredana Ceccotti ed il responsabile contabilità e finanza dott. Gianfranco Ponis.

Abbiamo altresì effettuato verifiche collegiali al fine di controllare il mantenimento dell'adeguatezza del sistema contabile ed amministrativo adottato dall'Ente e di prevenire o identificare eventuali errori o irregolarità.

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 e 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 dalla Direttrice dott.ssa Loredana Ceccotti, 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.

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 31.12.2019, la cui redazione compete al Consiglio di Amministrazione e la cui approvazione è stata deliberata dallo stesso Consiglio nel corso della seduta del 23.04.2020; mentre è nostro compito esprimere un giudizio sul Consuntivo e sul bilancio medesimi.

Il Conto Consuntivo dell'anno 2019 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.

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 2019 per i beni materiali ed immateriali.

In dettaglio la proposta di bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, redatta dagli amministratori ai sensi di legge e da questi comunicata al Collegio dei Revisori, evidenzia un risultato d'esercizio positivo di **Euro 40.162** e si riassume nei seguenti dati, comparati con quelli dell'esercizio 2018:

1.- <u>Stato Patrimoniale</u>		2019	2018
Attività	Euro	10.510.831	10.224.647
Passività	Euro	3.143.040	2.897.018
- Patrimonio Netto (escluso l'utile d'esercizio)	Euro	7.327.629	7.207.198
- Utile (perdita) dell'esercizio	Euro	40.162	120.430
Conti, impegni, rischi e altri conti d'ordine	Euro	0	
2.- <u>Conto Economico</u>			
Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Euro	8.365.871	7.888.506
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	8.206.017	7.655.041
Differenza	Euro	159.854	233.465
Proventi e oneri finanziari	Euro	252	278
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	0	0
Risultato prima delle imposte	Euro	160.106	233.743
Imposte sul reddito	Euro	119.944	113.313
Utile (perdita) d'esercizio	Euro	40.162	120.430

La composizione analitica dei su citati 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 esaustiva Nota Integrativa consentono di dare, nel complesso, una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica del Consorzio al 31.12.2019.

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 bilancio in esame nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico del Consorzio C.A.M.P.P. al 31 dicembre 2019, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio di esercizio; così pure per il Conto Consuntivo. Pertanto, sulla base di quanto precede, ivi inclusa la prima parte della presente relazione, **il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione.**

In fede.

Udine, 8 maggio 2020

Il Collegio dei Revisori

Dott. Davide Furlan

Dott. Claudio Kovatsch

Rag. Stefano Chiarandini