

CON.GE.SI

Sede Legale: VIA ANTONIO DE CURTIS 2 - CROTONE (KR)
Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DI CROTONE
C.F. e numero iscrizione: 03484480797
Iscritta al R.E.A. n. KR 180170
Capitale Sociale sottoscritto €: 119.802,00 Versato in parte (Quota versata: Euro 83.301)
Partita IVA: 03484480797

Relazione unitaria del Revisore Unico all'assemblea dei soci

All'assemblea dei soci
della CON.GE.SI

Premessa

Signori Sindaci dei Comuni Consorziati

Il progetto di bilancio relativo all'esercizio 2020 redatto dagli amministratori in conformità alle disposizioni del D.M. del 26.04.1995 e sue successive modificazioni, nel rispetto delle disposizioni del Codice Civile e del D.Lgs del 17 gennaio 2003 n. 6 evidenzia un utile al netto delle imposte di Euro 7.591. Tale bilancio composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa, relazione sulla Gestione e relativi allegati comprensivi del rendiconto finanziario è stato trasmesso al Revisore Unico per le osservazioni, gli accertamenti ed i controlli previsti dalla legge.

Il Revisore, nell'esercizio chiuso al 31/12/2020, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg., c.c. sia quelle previste dall'art. 2409 – bis, c.c.

La presente relazione unitaria contiene la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010" e la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c."

Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010

Relazione sulla revisione legale del bilancio Ordinario

Giudizio

Ho svolto la revisione legale dell'allegato bilancio della CON.GE.SI, costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2020, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

CON.GE.SI

Bilancio al 31/12/2020

A mio giudizio, il bilancio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31/12/2020 e 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.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione "Responsabilità del revisore per la revisione legale del bilancio" della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione legale del bilancio. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per 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 per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio 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 collegio sindacale 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 legale del bilancio

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio, 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 mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione legale 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 degli utilizzatori prese sulla base del bilancio d'esercizio.

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

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio 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;

- ho 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;

- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;

CON.GE.SI

Bilancio al 31/12/2020

- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori 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, sono 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 mio giudizio. Le mie 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;

- ho 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;

- 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.

Richiami di informativa

Richiamo l'attenzione su quanto indicato in nota integrativa in cui l'organo amministrativo riporta che, nonostante gli effetti prodotti dalla pandemia Covid-19, il bilancio è stato redatto utilizzando il presupposto della continuità aziendale.

L'organo amministrativo ha inoltre riportato nella Relazione sulla Gestione informazioni aggiornate alla data di preparazione del bilancio circa la valutazione fatta sulla sussistenza del presupposto della continuità aziendale, dando anche una adeguata informativa circa l'individuazione dei fattori di rischio, delle assunzioni effettuate e delle incertezze significative, nonché dei piani aziendali futuri per far fronte ai rischi e alle incertezze, anche in considerazione degli effetti prodotti dalla pandemia Covid-19.

Incerteza significativa

Nella Relazione sulla gestione, vengono evidenziati, tra l'altro, alcuni rilevanti fattori di rischio:

- Rischio con l'utenza
- Rischio di credito
- Rischio di liquidità

elementi che potrebbero compromettere la capacità della società di continuare ad operare come come entità in funzionamento.

In presenza degli elementi di rischio di cui sopra si rileva come tale evenienza possa essere scongiurata solo in presenza di una precisa e puntuale realizzazione, da parte della governance, di quanto previsto nei piani d'azione futuri connessi alla valutazione della permanenza della continuità aziendale.

La compiuta realizzazione di tali piani è imprescindibile nell'ottica di pervenire ad una sostanziale riduzione della tensione finanziaria, che si appalesa seria.

Indispensabile a tal fine diventa quindi la valutazione sistematica dei flussi di cassa (intendendo a tal proposito la necessità che le assunzioni siano attendibili e le previsioni adeguatamente supportate) che si raccomanda di misurare al massimo su base trimestrale essendo essi i principali indicatori di liquidità e quindi dello stato di salute della società, considerato che gli stessi sono determinanti, più del dato del fatturato e del risultato economico d'esercizio, per la continuità aziendale.

Infatti, solo attraverso un controllo di gestione efficace e tempestivo la società potrà prevedere ed eventualmente gestire la crisi di liquidità in maniera adeguata.

Il Revisore raccomanda, a tal proposito, l'adozione di specifici programmi di valutazione dei rischi di crisi aziendale.

CON.GE.SI

Bilancio al 31/12/2020

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10

Gli amministratori della CON.GE.SI sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della CON.GE.SI al 31/12/2020, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio della CON.GE.SI al 31/12/2020 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio della CON.GE.SI al 31/12/2020 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, 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.

Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31/12/2020 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali ho effettuato l'autovalutazione.

Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Il Revisore ritiene di aver acquisito un buon livello di conoscenza delle principali dinamiche aziendali in particolare:

- sulle caratteristiche intrinseche della tipologia dei attività svolta;
- sulle modalità operative dell'organizzazione interna e sulla strutturazione dell'impianto contabile e amministrativo.

Considerando le dimensioni e le problematiche dell'azienda si rappresenta che la pianificazione dell'attività di vigilanza -nella quale occorre valutare le criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata attuata mediante riscontro positivo in relazione a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite nel tempo.

E' stato quindi possibile confermare che:

-l'attività tipica della società non è mutata nel corso dell'esercizio sociale ed è conforme con quanto previsto dall'oggetto sociale;

■ l'organico di riferimento è stato potenziato mediante nuove assunzioni e stabilizzazione a tempo indeterminato di alcuni lavoratori già in forza con contratti a tempo determinato;

-l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimaste sostanzialmente invariate .

CON.GE.SI

Bilancio al 31/12/2020

Il progetto di Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2020, che l'Organo Amministrativo mi ha fatto pervenire ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile per il dovuto esame, è stato redatto secondo le disposizioni del D.L. n. 127/91 e si compone di:

- Stato patrimoniale
- Conto economico
- Rendiconto finanziario
- Nota integrativa

Il risultato d'esercizio evidenzia un utile di € 7.591, il quale trova riscontro nei seguenti dati sintetici

Stato Patrimoniale

Descrizione	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamento
CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	39.287	39.287	-
IMMOBILIZZAZIONI	319.496	267.183	52.313
ATTIVO CIRCOLANTE	31.875.049	26.755.355	5.119.694
RATEI E RISCONTI	47.195	82.755	35.560-
Totale attivo	32.281.027	27.144.580	5.136.447

Descrizione	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamento
PATRIMONIO NETTO	145.418	127.401	18.017
FONDI PER RISCHI E ONERI	75.571	75.571	-
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	525.018	376.523	148.495
DEBITI	31.186.683	26.270.664	4.916.019
RATEI E RISCONTI	348.337	294.421	53.916
Totale passivo	32.281.027	27.144.580	5.136.447

Conto Economico

Descrizione	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamento
VALORE DELLA PRODUZIONE	13.781.870	13.460.295	321.575
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	13.053.679	13.092.113	38.434-
COSTI DELLA PRODUZIONE	13.673.865	13.236.785	437.080
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	108.005	223.510	115.505-
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	72.342	66.766	5.576
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	64.751	65.506	755-
Utile (perdita) dell'esercizio	7.591	1.260	6.331

CON.GE.SI

Bilancio al 31/12/2020

Nel corso dell'esercizio in esame si è vigilato sull'osservanza della legge e dello Statuto sociale e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Nello specifico dell'operato si riferisce quanto segue:

il Revisore ha effettuato le previste verifiche periodiche, ha partecipato alle riunioni del Consiglio d'Amministrazione delle Assemblee sociali, tutte svoltesi nel rispetto delle norme statutarie e legislative che ne disciplinano il funzionamento e per le quali si può ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo Statuto sociale, e non sono tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Il Revisore ha quindi valutato periodicamente l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento di gestione.

Il Revisore ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla società, ponendo particolare attenzione, durante le verifiche periodiche a cui verbali comunque rimanda, alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuare l'impatto economico-finanziario sul risultato d'esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi monitorati con periodicità costante.

In conclusione per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio si riferisce quanto segue:

- si sono ottenute dall'Organo amministrativo, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo economico, finanziario e patrimoniale, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire;
- si sono inoltre ottenute informazioni sugli impatti del perdurare della pandemia Covid-19 anche nei primi mesi dell'esercizio in corso, sui relativi rischi e incertezze significative in merito alla continuità aziendale e ai piani aziendali messi in atto per fronteggiarli;
- ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, anche con riferimento agli impatti dell'emergenza da Covid-19 sui sistemi informatici e telematici, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire avendo rilevato che gli uffici amministrativi sono strutturati coerentemente con le dimensioni e la complessità dell'impresa e come sussistano e siano applicate procedure di rilevamento e registrazione degli accadimenti contabili, delle formalità fiscali e degli adempimenti in materia di personale. In merito all'adeguatezza ed al funzionamento del sistema organizzativo il Revisore ha proceduto a rilevare come sussista chiaramente una separazione delle funzioni tra i soggetti che hanno i poteri e i soggetti che procedono ai controlli e alle verifiche, ovvero è stata verificata la sussistenza di procedure dirette ad assicurare la presenza di personale con appropriata competenza per svolgere la funzione assegnata;
- si sono anche avuti confronti con gli addetti alla contabilità su temi di natura specifica, i riscontri ha fornito esito positivo;
- i rapporti con le persone operanti nella struttura-amministratori, dipendenti e consulenti esterni si sono sempre ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli ad ognuno affidati, avendo chiarito quelli del Revisore;
- per tutta la durata dell'esercizio si è potuto riscontrare che il personale incaricato della rilevazione dei fatti aziendali non è sostanzialmente mutato rispetto al precedente esercizio;
- il livello della sua preparazione tecnica resta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare e può vantare una buona conoscenza delle problematiche aziendali;

CON.GE.SI

Bilancio al 31/12/2020

- i consulenti e i professionisti esterni incaricati hanno dimostrato conoscenza dell'attività svolta e delle problematiche gestionali anche straordinarie che hanno influito sui risultati di bilancio;
- stante la relativa semplicità dell'organigramma direzionale le informazioni richieste dall'art. 2381 co.5 c.c. , sono state fornite dagli uffici preposti con sistematica periodicità e ciò sia in occasione delle verifiche programmate presso la sede sociale e anche tramite i contatti/flussi informativi telefonici ed informatici con i membri del consiglio d'amministrazione.;da tutto quanto su esposto deriva che gli organi esecutivi hanno, nella sostanza, e nella forma, rispettato quanto ad essi imposto dalla legge;
- non si è rilevata l'esistenza di operazioni atipiche o inusuali;
- non sono pervenute denunce ex art. 2408 del Codice Civile né esposti da parte di terzi, né è stato necessario dare impulso alla procedura di cui all'art.2409 co.7, c.c.;
- nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Revisore pareri previsti dalla legge;
- nel corso dell'attività di vigilanza svolta, e sulla base delle informazioni ottenute, non sono state rilevate altre omissioni, fatti censurabili, irregolarità o comunque fatti significativi tali da richiederne la denuncia o la sola menzione nella presente relazione;

Per quanto sopra evidenziato l'Organo di controllo ritiene che l'esercizio sociale presenti nel complesso risultati in linea con le previsioni e con le valutazioni prospettiche esposte dall'Organo amministrativo.

Osservazioni in ordine al bilancio

Il progetto di bilancio è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 27.05.2021

preliminarmente si rileva che in considerazione della deroga contenuta nell'art. 106, comma primo, del D.L. 17 marzo 2020, n. 18 convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27 e successive integrazioni, l'assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio è stata convocata entro il maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio.

Approfondendo l'esame del Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2020, si riferisce quanto segue:

- si è vigilato sulla conformità dello stesso alla legge sia per quanto riguarda la sua struttura sia in riferimento ai contenuti non esclusivamente formali.
- si attesta peraltro di aver adempiuto alla verifica dei criteri di valutazione previsti dall'art.2426 del c.c. e di aver sempre indirizzato la propria opera di vigilanza nell'ottica della conservazione dell'integrità del patrimonio sociale.
- si è verificata altresì l'osservanza della legge in relazione alla predisposizione della relazione sulla gestione.
- il bilancio è conforme ai fatti aziendali ed alle informazioni di cui sono venute a conoscenza nello svolgimento delle mie funzioni.

CON.GE.SI

Bilancio al 31/12/2020

- ai sensi dell'art. 2426 n. 5 del Codice Civile, l'Organo di controllo attesta che non sono stati iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale costi di impianto e ampliamento.
- ai sensi dell'art. 2426 n. 5 del Codice Civile, l'Organo di controllo attesta che non sono stati iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale costi di sviluppo
- ai sensi dell'art. 2426 n. 6 del Codice Civile, l'Organo di controllo attesta che non sono stati iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale costi di avviamento.

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010" della presente relazione.

Conclusioni

In considerazione di quanto evidenziato, tenendo conto delle informazioni ricevute dalla società e richiamando l'attenzione dell'assemblea su quanto indicato nel paragrafo "Richiami di informativa", nulla osta all'approvazione da parte dell'assemblea del Bilancio chiuso al 31/12/2020, così come formulato dall'Organo Amministrativo.

Non sussistono peraltro osservazioni in merito alla proposta dell'Organo Amministrativo circa la destinazione del risultato d'esercizio pertanto il Revisore concorda con la proposta degli amministratori riportata in nota integrativa.

Maria Teresa Scerbo
Revisore Unico

Crotone 10.06.2021

Il sottoscritto Carmine Claudio Liotti, Presidente del ConGeSI, dichiara che il presente documento informatico è conforme a quello trascritto e sottoscritto sui libri sociali della società.

Imposta di bolla assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Crotone. Autorizzazione n. 7793 del 20/5/2001 emanata dall'Ufficio delle Entrate di Crotone.

F.to Carmine Claudio Liotti