

RELAZIONE UNITARIA DEL REVISORE UNICO
ALL' ASSEMBLEA DEI SOCI DEL CONSORZIO GESTIONE AREA MARINA PROTETTA DI TORRE
GUACETO

All' assemblea dei soci del Consorzio di gestione dell' area marina protetta di Torre Guaceto,

Premessa

Il Revisore Unico, nell' esercizio chiuso al 31/12/2021, 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 d'esercizio abbreviato.

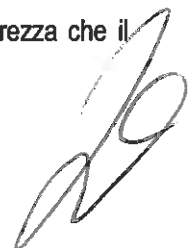
Ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio del Consorzio, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2021, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa. Il bilancio d'esercizio è stato redatto in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis non essendo stati superati i limiti previsti dal medesimo articolo.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che deve fornire una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione. Il revisore unico ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell' informativa finanziaria del Consorzio.

Responsabilità del revisore per la revisione legale del bilancio

E' mia la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale. Ho svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 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.



La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio. Le procedure scelte dipendono dal 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, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio dell'impresa che 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 comprende 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.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Giudizio ai sensi del' art. 14, co. 2 lett. e) del D.lgs. 39/2010

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria del Consorzio al 31 dicembre 2021 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione.

Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 è stato approvato dall'organo di amministrazione nella seduta del 06.05.2022 e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa, redatto nel rispetto dei principi di contabilità economico-patrimoniale previsti dal Codice civile. Inoltre, da quest'anno, è stato implementato da un rendiconto finanziario delle entrate ed uscite, in modo da integrare le informazioni economico-patrimoniali fornite con informazioni di natura finanziaria, atte a restituire idonee informazioni in merito alla classificazione della propria spesa complessiva, predisponendo un apposito prospetto in coerenza con la rilevazione Siope.

Tali documenti sono stati consegnati allo scrivente revisore in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione, e ciò indipendentemente dal termine previsto dall'art. 2429, comma 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.. Tutti i costi sono stati opportunamente riclassificati ai fini della rendicontazione ministeriale, distinti per AMP - RNS e spese consortili non ammesse a finanziamento, ed è stata tenuta, inoltre una contabilità separata per l'attività istituzionale e per l'attività commerciale.

- 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;
- l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici della revisione legale e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- in merito alla proposta dell'organo di amministrazione circa la destinazione del risultato netto di esercizio esposta in chiusura della nota integrativa, non si ha nulla da osservare, essendo conforme alla legge e facendo peraltro notare che la decisione in merito spetta all'assemblea dei soci.

Risultato dell'esercizio sociale

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per euro 286.289 (avanzo di gestione), di cui euro 121.167 riferiti alla gestione dei servizi turistici (attività commerciale), e la differenza di € 165.122 alla gestione dell'AMP- RNS (attività istituzionale).

Detto risultato netto è depurato delle imposte correnti, correttamente calcolate operando il distinguo tra attività istituzionale e commerciale, sia ai fini Ires che Irap, con esaustiva rappresentazione in nota integrativa del metodo e criteri di determinazione utilizzati.

Adempimento degli obblighi di trasparenza e pubblicità ai sensi della Legge 124/2017.

Gli amministratori hanno correttamente indicato in nota integrativa il dettaglio dei contributi pubblici incassati nel corso dell'anno 2021 per rapporti intercorrenti con le PP.AA., come previsto dall'art. 1, commi 125-129 della legge 4 agosto 2017 n. 124.

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

Nel corso del 2021 ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Ho partecipato alle riunioni del consiglio di amministrazione in relazione alle quali, 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, durante le riunioni svolte e le informazioni assunte dagli organi ed uffici amministrativi, notizie sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dal Consorzio e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo del Consorzio, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni, e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, 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.

Non sono pervenute denunce ex art. 2408 c.c.

I risultati della revisione legale del bilancio da me svolta è contenuta nella sezione "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell' art. 14 del D.lgs. 39/2010" della presente relazione.

Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta, il revisore propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, così come redatto dagli amministratori.

Brindisi 08/05/2022

Il Revisore Unico

Dr. Campanella Nicola

