

Consorzio per l'Area di Sviluppo Industriale di Foggia

Ente Pubblico Economico

Via Monsignor Farina,62

71122 Foggia

P. IVA 00205740715

C.F. 80002670711

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

**SULLA PROPOSTA DI DELIBERA DEL CONSIGLIO DI
AMMINISTRAZIONE DEL CONSORZIO PER L'AREA DI SVILUPPO
INDUSTRIALE DI FOGGIA:**

**“LEGGE REGIONALE N. 2 DELL’ 8 MARZO 2007, ART. 15, C. 3.
RIAPPROVAZIONE BOZZA PROGRAMMA TRIENNALE 2023/2025
E PIANO ANNUALE ECONOMICO – FINANZIARIO 2023
ATTUATIVO DEL PROGRAMMA TRIENNALE”**

REDATTA IL 24/11/2022 CON VERBALE N. 8/2022

Consorzio per l'Area di Sviluppo Industriale di Foggia

Ente Pubblico Economico

Via Monsignor Farina,62

71122 Foggia

P. IVA 00205740715

C.F. 80002670711

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Oggetto: Relazione al Piano annuale economico e finanziario 2023 attuativo del Programma Triennale di attività 2023/2025 che comprende il Piano delle opere da realizzare nello stesso triennio, approvato con delibera del Consiglio di amministrazione del 7 novembre 2022.

Signori Soci del CONSORZIO PER L'AREA DI SVILUPPO INDUSTRIALE DI FOGGIA

Premesso che

1. L'art.15, comma 3, Legge Regionale n. 2, dell'08.03.2007 e l'art. 16 del vigente Statuto, prevedono che *"Il Consorzio deve predisporre e approvare entro il 31 ottobre di ogni anno, un Programma Triennale di Attività e un Piano annuale economico e finanziario attuativo del Programma Triennale"*;
2. L'art.15, comma 3, Legge Regionale n. 2, dell'08.03.2007 e l'art. 16 del vigente Statuto, prevedono che *"I Piani e il Bilancio, corredati della relazione dei Revisori dei conti, devono essere fatti pervenire all'Assessorato sviluppo economico della Regione nonché alla competente Commissione consiliare entro dieci giorni dalla loro approvazione"*;
3. Il Programma Triennale di Attività 2023/2025 ed il Piano annuale economico e finanziario 2023, attuativo del Programma Triennale, venivano predisposti dall'Organo Amministrativo del Consorzio nominato dall'Assemblea dei Soci il 22 dicembre 2020;
4. In data 7 novembre 2022, con propria deliberazione, il Consiglio di amministrazione del Consorzio per l'Area di Sviluppo Industriale di Foggia approvava:
 - a. Il Programma Triennale di attività 2023/2025 che comprende il Piano delle opere da realizzare nello stesso triennio;
 - b. Il Piano annuale economico-finanziario 2023 attuativo del Programma Triennale.

Considerato che

5. le principali assumption dichiarate dal Consiglio di amministrazione sulle quali si basa il Piano annuale economico finanziario 2023, attuativo del Programma Triennale di attività 2023/2025, risultano le seguenti:

"In termini di previsioni, il piano economico parte da assunzioni, sia per i Ricavi che per i Costi di Gestione, che hanno come base i risultati storici medi del Consorzio negli esercizi precedenti.

Consorzio per l'Area di Sviluppo Industriale di Foggia

Ente Pubblico Economico

Via Monsignor Farina,62

71122 Foggia

P. IVA 00205740715

C.F. 80002670711

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Anche per i costi generali ed amministrativi è stato adottato il medesimo criterio depurando gli stessi da incidenze che non hanno ragione di ripetersi negli esercizi successivi.

Particolare attenzione è stata posta alle ingenti poste attive e passive straordinarie che, si ritiene, non si verificheranno negli esercizi futuri se non per importi poco rilevanti.

In particolare, l'Organo Amministrativo ed il Collegio dei Revisori da tempo perseguivano l'obiettivo di riuscire ad avere un quadro sempre più puntuale dei contenziosi in essere, per la maggior parte riferibili alle precedenti gestioni, i cui costi però si manifestavano e si manifestano sui più recenti bilanci di esercizio.

Dopo una lunga indagine, svolta anche con le attività di circolarizzazione poste in essere in occasione della redazione dei bilanci di esercizio, la recente attività svolta dai settori Affari Generali e Contenzioso e Contabilità e Finanza, ha consentito di raggiungere un livello superiore di conoscenza dei contenziosi in essere con corrispondente stima del rischio di soccombenza e dei relativi costi con conseguente aggiornamento del fondo rischi contenzioso per il 2022, dei costi legali maturati e maturandi per il 2022 e di quelli stimati per il 2023.

In ordine ai costi del personale si è tenuto conto dei costi attuali maggiorati nell'esercizio 2023 di eventuali incrementi rilevabili dalla pianta organica del Consorzio.

Per quanto riguarda gli ammortamenti si è mantenuto il medesimo valore tenuto conto che non si prevede nell'esercizio 2023 la entrata in funzione di nuovi investimenti che, come noto, sono finanziati o finanziabili da contributi pubblici e come tali non incidenti sul risultato economico.

Per quanto riguarda i proventi e gli oneri finanziari è stata effettuata una stima anche essa basata sugli esercizi precedenti depurata da oneri finanziari straordinari che si ritengono non ripetibili.

In ordine al piano finanziario una particolare attenzione merita il cosiddetto "rischio credito"; infatti se è pur vero che il Consorzio ha provveduto ad adeguare nei vari bilanci il valore dei crediti in base al loro presumibile valore di realizzo, una sana politica finanziaria non può prescindere dal loro continuo monitoraggio al fine di verificare le reali condizioni non solo di realizzo ma anche del rispetto dei reali tempi di incasso onde consentire il rispetto e l'equilibrio, così come proposto, del piano finanziario per il 2023."

Tutto ciò premesso e considerato a costituire parte integrante e sostanziale della presente

Consorzio per l'Area di Sviluppo Industriale di Foggia

Ente Pubblico Economico

Via Monsignor Farina,62

71122 Foggia

P. IVA 00205740715

C.F. 80002670711

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Relazione al Piano annuale economico finanziario 2023 attuativo del Programma Triennale di attività 2023/2025 che comprende il Piano Triennale relativo alle opere pubbliche da realizzare nello stesso triennio, salvo nuovi ed eventuali elementi che dovessero emergere in sede di approvazione dell'Organo assembleare.

Dall'esame dei documenti messi a disposizione di questo Collegio e attinenti al Programma Triennale di attività 2023/2025, si rilevano gli obiettivi consortili finalizzati alla realizzazione dei progetti utili a migliorare tutta l'attività gestionale e finanziaria, attingendo anche alle diverse possibilità di finanziamento comunitarie, nazionali e regionali.

Dai documenti che compongono la programmazione degli investimenti, suddivisa e distinta per ogni esercizio del triennio 2023, 2024 e 2025, si evince che la tendenza operativa caratteristica mira al raggiungimento ed alla stabilizzazione dell'equilibrio economico e finanziario di una sostenuta attività progettuale tesa allo sviluppo industriale del territorio di competenza del Consorzio.

Tale equilibrio è ritenuto raggiungibile con investimenti non limitati alle sole infrastrutture del settore industriale ma anche con investimenti nel settore dei servizi, tesi a fornire utilità a favore di costituite aziende per nuove attività produttive e/o di servizi in favore della riconversione di strutture industriali già esistenti. In un contesto economico fortemente influenzato dalla emergenza epidemiologica da Covid – 19 prima e successivamente dalla crisi energetica causata dall'aggressione della Russia ai danni dell'Ucraina e dal conseguente conflitto bellico in corso, il Consorzio, nel Piano Triennale in commento, si pone l'obiettivo di attuare politiche di contenimento dei costi e di programmare interventi infrastrutturali che contribuiscano allo sviluppo economico del territorio di competenza, cogliendo ove possibile, opportunità di finanziamenti pubblici coinvolgendo anche i privati.

Il Piano Triennale delle attività relativo alle opere da realizzare nel triennio 2023/2025, rappresenta

1. l'elenco degli investimenti negli agglomerati industriali di competenza del Consorzio di Foggia Incoronata, San Severo, Manfredonia - Monte Sant'Angelo, Lucera e Ascoli Satriano, suddivisi per i) Lavori in programmazione e da eseguire, ii) Lavori in esecuzione e iii) Lavori in progettazione, che il Consorzio ha progettato e/o programmato di realizzare, con l'indicazione dei relativi impegni finanziari già sostenuti;
2. in particolare per i "Lavori in esecuzione", i costi da sostenere nel triennio 2023/2025, suddivisi per ciascun anno, nonché i finanziamenti pubblici già definiti e/o che si ritiene di conseguire;
3. una dettagliata descrizione del Programma Triennale degli investimenti da realizzare nel periodo 2023/2025.

Consorzio per l'Area di Sviluppo Industriale di Foggia

Ente Pubblico Economico

Via Monsignor Farina,62

71122 Foggia

P. IVA 00205740715

C.F. 80002670711

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il suddetto Piano contiene la stima dei costi per ciascun intervento con indicazioni delle rispettive fonti di finanziamento.

Il Piano economico e finanziario 2023, attuativo del Programma Triennale, contiene:

- il Piano economico annuale previsionale relativo all'esercizio 2023, nel quale i ricavi della produzione sono stati stimati complessivamente in Euro 3.186.371 ed i costi della produzione sono stati valutati complessivamente Euro 3.016.786:

Il Piano Economico presenta, in sintesi, i seguenti valori (arrotondati all'unità di euro più prossima):

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Euro	3.186.371
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	<u>3.016.787</u>
Differenza	Euro	169.584
Proventi e oneri finanziari	Euro	(56.960)
Risultato prima delle imposte	Euro	112.624
Imposte sul reddito	Euro	<u>33.787</u>
Utile (Perdita) dell'esercizio	Euro	78.837

- il Piano finanziario previsionale relativo all'esercizio 2023 prevede invece entrate complessivamente stimate (attività di investimento finanziate e attività di gestione corrente) in Euro 20.068.829 ed uscite stimate in Euro 21.510.025.

Il Piano Finanziario presenta, in sintesi, i seguenti valori (arrotondati all'unità di euro più prossima):

Disponibilità liquida al 1/1/2023	Euro	4.311.330
Entrate finanziarie derivanti da gestione corrente ed attività di investimento	Euro	20.068.829
Uscite finanziarie derivanti da gestione corrente ed		

Consorzio per l'Area di Sviluppo Industriale di Foggia

Ente Pubblico Economico

Via Monsignor Farina,62

71122 Foggia

P. IVA 00205740715

C.F. 80002670711

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

attività di investimento	Euro	21.510.025
Disponibilità liquida finale al 31/12/2023	Euro	2.870.135

Il Collegio rileva che il prospetto del piano industriale analizzato evidenzia i costi riconducibili alle uscite ed i ricavi riconducibili alle entrate, per cui, nell'ipotesi formulata dal Consiglio di amministrazione, all'equilibrio economico corrisponde altrettanto equilibrio finanziario.

Il Collegio verificherà periodicamente l'andamento delle voci esposte nel piano industriale, anche in ragione di quanto successivamente rappresentato nelle "Osservazioni e Suggerimenti", e comunicherà all'Organo Amministrativo in carica eventuali variazioni delle stesse, al fine di permettere a quest'ultimo di assumere gli adeguati provvedimenti necessari al ripristino dell'equilibrio economico-finanziario.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di Revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti **segnala e suggerisce:**

1. l'Assemblea Generale dei soci in data 28.09.2021 ha definitivamente approvato il regolamento di contabilità e finanza del Consorzio ASI Foggia, pertanto così come già più volte segnalato da questo Collegio, se ne sollecita l'urgente definitiva implementazione al fine di introdurre definitivamente l'attività di controllo di natura gestionale e strategica, mediante verifiche improntate all'accertamento della regolarità e della correttezza amministrativa dei provvedimenti assunti in aggiunta al potenziamento degli strumenti di salvaguardia degli equilibri economico-finanziari.

Il sistema di controllo prevede le seguenti tipologie di controllo interno:

- controllo di gestione;
- controllo sulla qualità dei servizi erogati;
- controllo di regolarità amministrativa e contabile;
- controllo strategico;
- controllo sugli equilibri finanziari.

Consorzio per l'Area di Sviluppo Industriale di Foggia

Ente Pubblico Economico

Via Monsignor Farina,62

71122 Foggia

P. IVA 00205740715

C.F. 80002670711

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

In tale ottica il **controllo di regolarità amministrativa e contabile degli atti amministrativi** garantirebbe la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, quale essenziale strumento per valutare la correttezza complessiva della gestione del Consorzio.

Il controllo di regolarità amministrativa e contabile è assicurato, nella fase preventiva della formazione dell'atto, da ogni responsabile di servizio ed è esercitato attraverso il rilascio del parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa. Il controllo contabile è effettuato dal responsabile del servizio finanziario ed è esercitato attraverso il rilascio del parere di regolarità contabile e del visto attestante la copertura finanziaria.

Il parere di regolarità contabile garantirebbe il rispetto del principio di integrità del bilancio e del suo effettivo equilibrio, ricomprendendo la liceità della spesa intesa come compatibilità della stessa con gli interessi del Consorzio, di congruità del mezzo prescelto in rapporto ai fini dichiarati, ed attestando la disponibilità concreta della provvista. In tale ambito assumerebbe un ruolo centrale il responsabile del Settore Contabilità e Finanza, il quale è preposto alla verifica di veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, da iscriversi nel bilancio annuale o pluriennale ed alla verifica periodica dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese e più in generale alla salvaguardia degli equilibri finanziari complessivi della gestione.

Il Collegio ritiene necessario ed indifferibile, al fine di dare una corretta applicazione al Piano Economico e Finanziario 2023 ed al Programma Triennale di attività 2023/2025, così come anche indicato nel Piano, l'implementazione del controllo di regolarità amministrativa e contabile così da garantire la corretta imputazione della spesa con riferimento al Piano annuale economico finanziario attuativo del Programma Triennale delle attività e dei correlati ricavi e, conseguentemente, di relazionare all'Organo Amministrativo ed all'Assemblea Generale dei consorziati, con periodicità trimestrale, eventuali scostamenti tra Piano economico-finanziario di previsione e dati di rendiconto. Tale monitoraggio si rende necessario anche in ragione del carattere dinamico del PEF e la conseguente necessità di costante follow up al fine di valutarne day by day la sostenibilità e/o eventuali variazioni che si dovessero rendere necessarie.

Si dà atto che con relazione del 07.11.2022, il Responsabile del settore Contabilità e Finanza ha comunicato i) lo stato di avanzamento dell'implementazione del Regolamento di Contabilità e Finanza e la sua strutturazione, attraverso la creazione di un database, aggiornato costantemente, utile a conoscere la posizione di ciascun capitolo di spesa e l'esistenza della relativa copertura, e ii) la sua definitiva applicazione a decorrere dall'esercizio 2023.

Consorzio per l'Area di Sviluppo Industriale di Foggia

Ente Pubblico Economico

Via Monsignor Farina,62

71122 Foggia

P. IVA 00205740715

C.F. 80002670711

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Inoltre si rileva che il Consorzio non ha ancora posto in essere le attività per adempiere alla DGR – Regione Puglia - n.1653 del 15/10/2021, con la quale sono state approvate le Linee Guida per la predisposizione di situazioni patrimoniali omogenee per l'armonizzazione dei bilanci dei Consorzi delle aree di sviluppo industriale.

2. Con riferimento al Piano economico, che:

- a) le previsioni di entrata e spesa corrente, pur se attendibili e congrue, dovranno essere monitorate periodicamente, adottando idoneo provvedimento di riequilibrio nel caso si rilevassero eccedenti o insufficienti per ripristinare l'equilibrio economico-finanziario complessivo, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi come anche quelli derivanti da perdite su crediti;
- b) sebbene grazie all'attività di ricerca e valutazione eseguita dai Settori Affari Generali e Contenzioso e Contabilità e Finanza, sia stato possibile relazionare all'Organo Amministrativo, con un maggior livello di approfondimento e dettaglio, circa lo stato attuale dei contenziosi in essere ed il correlato rischio di soccombenza, con conseguente rappresentazione dei costi maturati e maturandi per il 2022, di quelli stimati per il 2023 ed aggiornamento del fondo rischi contenzioso per il 2022, risulta sempre necessario monitorare con particolare e costante attenzione lo stato del contenzioso e le passività potenziali al fine di prevederne l'eventuale manifestazione mediante idonei e congrui appostamenti di bilancio, tesi ad incrementare l'attuale disponibilità del fondo passività potenziali nelle voci relative al fondo per il contenzioso e perdite su crediti. A tal fine si segnala la necessità, così come già avviene ormai regolarmente ogni trimestre, che il Responsabile del Settore Contenzioso e Affari Generali monitori costantemente i contenziosi in corso al fine di ridurre i costi per consulenze legali e di poter, eventualmente, consentire l'immediato adeguamento del relativo fondo rischi;
- c) gli eventuali maggiori costi da sostenere per il personale, conseguenti ad eventuali adeguamenti alla pianta organica, siano condizionati al previo raggiungimento di un miglior rapporto tra personale in forza ed efficienza della struttura amministrativa e dell'assetto organizzativo del Consorzio, misurato con riguardo al raggiungimento dei risultati e degli obiettivi di Piano ed al conseguimento di economie utili ad riallocare risorse sulle voci di costo del personale.

Consorzio per l'Area di Sviluppo Industriale di Foggia

Ente Pubblico Economico

Via Monsignor Farina,62

71122 Foggia

P. IVA 00205740715

C.F. 80002670711

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

3. Con riferimento alle previsioni per investimenti previsti nel Piano Triennale delle attività, che:

le esecuzioni dei singoli piani di investimento previsti nel Programma Triennale dovranno avvenire esclusivamente in presenza di una reale adeguata copertura finanziaria, in modo tale che i piani stessi possano essere tempestivamente ridimensionati in caso di insussistenze e/o di crediti in sofferenza e/o di dubbia esigibilità e/o di difficile esazione, attinenti i ricavi esposti nel Programma e nel Piano. A tal fine il Collegio invita l'Organo Amministrativo e la tecno - struttura del Consorzio ad eseguire ogni attività finalizzata all'ottenimento, da parte dei soggetti finanziatori, dei saldi dei contributi per progetti già completati e/o le anticipazioni per i nuovi progetti, così da scongiurare l'utilizzo di risorse proprie che potrebbe essere fonte di sofferenza finanziaria. Il Collegio dei Revisori dei Conti ritiene altresì opportuno rilevare, così come già più volte segnalato, che risulta opportuno ed urgente l'adozione del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ex D. Lgs. n.231/2001 e ss.mm.ii.

4. Con riferimento al Piano finanziario, che:

le previsioni di cassa sono attendibili in relazione alle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge. A tal proposito il Collegio dei Revisori dei Conti ha più volte rilevato e qui rileva che, al fine di i) garantire la sostenibilità finanziaria del Consorzio, ii) garantire la corretta valutazione circa le possibilità di recupero dei crediti iscritti in bilancio e iii) prevenire azioni di terzi finalizzate al recupero di crediti vantati verso il Consorzio, non si può prescindere da un monitoraggio continuo e costante dei crediti e debiti in essere.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, e tenuto conto che:

- a) i prospetti sopra citati sono stati predisposti dalla tecno-struttura del Consorzio con l'assistenza tecnico professionale del Dott. Roberto Formiglio - Studio Commercialisti Associati Formiglio & Pellegrini;
- b) il Piano economico-finanziario previsionale 2023 si considera piano attuativo economico e finanziario relativo all'annualità 2023 del Programma Triennale di attività 2023/2025,

Consorzio per l'Area di Sviluppo Industriale di Foggia

Ente Pubblico Economico

Via Monsignor Farina,62

71122 Foggia

P. IVA 00205740715

C.F. 80002670711

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

L'Organo di Revisione:

- ha verificato che il Piano annuale economico finanziario 2023, attuativo del Programma Triennale di attività 2023/2025, che comprende il Piano Triennale dei lavori pubblici relativo alle opere da realizzare nello stesso triennio, è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge e del vigente Statuto consortile;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni del Piano annuale economico finanziario 2023;
- ha rilevato che, dall'esame dei suddetti prospetti, nonché dall'analisi dei valori ivi indicati, poste le condizioni previste nella relazione illustrativa, risulterebbe realizzato l'equilibrio economico e finanziario della gestione delle attività da svolgersi nell'anno 2023,

nell'invitare a tenere presenti le osservazioni formulate nell'ambito della presente Relazione al fine di assicurare l'attendibilità delle impostazioni adottate e migliorare l'efficienza, la produttività e l'economicità della gestione del Consorzio,

Per tutto quanto sopra

esprime parere favorevole, per quanto di propria competenza, all'approvazione del Piano annuale economico finanziario 2023, attuativo del Programma Triennale di attività 2023/2025, che comprende il Piano Triennale delle opere da realizzare e/o progettate nello stesso triennio, così come modificato ed integrato, avendone rilevato la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile delle previsioni in esso contenute a condizione che, si ribadisce, il Consorzio raggiunga, così come previsto nel Piano economico - finanziario 2023:

1. l'obiettivo i) del contenimento dei costi di gestione, per il personale, per consulenze tecniche e professionali, premi assicurativi, rimborsi a piè di lista, per i quali, in alcuni casi, si prevedono incrementi rispetto all'esercizio 2021 e/o al preconsuntivo 2022 e ii) del miglioramento dell'efficienza gestionale e dei servizi resi alle aziende, con particolare riferimento ai costi di acqua potabile ed industriale;
2. l'obiettivo delle entrate per Ricavi della gestione, Altri proventi, Proventi finanziari, oltre che delle "Riscossioni crediti attivo circolante" e "Riscossione crediti per contributi in conto capitale per progetti finanziati".

Da ultimo, il Collegio dei Revisori dei Conti sollecita l'urgente convocazione dell'assemblea Generale dei Soci, prevista da delibera di Cda del 07.11.2022 entro il 31.12.2022, per l'approvazione del Piano

Consorzio per l'Area di Sviluppo Industriale di Foggia

Ente Pubblico Economico

Via Monsignor Farina,62

71122 Foggia

P. IVA 00205740715

C.F. 80002670711

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

annuale economico finanziario 2023, attuativo del Programma Triennale di attività 2023/2025, che comprende il Piano Triennale delle opere da realizzare e/o progettate nello stesso triennio.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Carmine Belmonte

Dott.ssa Marisa Rosa Cavaliere

Dott. Giuseppe Pacilli

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D. Lgs. 82/2005, ss.mm.ii, e rispettive norme collegate.