

RELAZIONE DEL REVISORE NAZIONALE AL BILANCIO CONSUNTIVO 2022

Ai Membri dell'Assemblea Nazionale Ente Nazionale per la Protezione e l'Assistenza dei Sordi – E.N.S.

La 98° Assemblea Nazionale ENS, tenutasi il 27 ed il 28 ottobre 2022, ha deliberato la mia nomina a Revisore legale dei Conti dell'Ente ai sensi dell'art.23, punto 6, dello Statuto. I miei compiti sono indicati nell'art.32 di tale documento ed i principali di essi riguardano: l'accertamento della regolare tenuta delle scritture contabili, la verifica di cassa e l'esame del bilancio consuntivo e sociale dell'Ente con la predisposizione di apposite relazioni da presentare all'Assemblea Nazionale ed al Consiglio Direttivo.

Tali compiti devono tuttavia armonizzarsi con quelli affidati agli organi regionali i quali, autonomamente, redigono, controllano ed approvano i loro bilanci fornendoli poi al Consiglio Direttivo Nazionale che predispone un unico bilancio consolidato nazionale che viene sottoposto, per la sua approvazione, a questa Assemblea Nazionale.

Ai sensi dell'art.43 dello Statuto dell'Ente i Consigli Regionali e le Province autonome di Trento e Bolzano devono dotarsi di un loro Revisore, nominato dall'Assemblea locale, con compiti analoghi a quelli previsti per il Revisore Nazionale.

L'attività che ho svolto successivamente alla mia nomina è stata triplice:

- 1) il coordinamento con l'Organo di Controllo;
- 2) la valutazione dell'assetto contabile dell'Ente, propedeutica alla verifica delle scritture contabili;
- 3) il coordinamento con i n.21 Revisori locali dislocati sull'intero territorio nazionale.

Relativamente alla prima attività ho partecipato alle riunioni indette dall'Organo di Controllo successive alla mia nomina tenutesi sia presso la sede centrale dell'Ente che in videoconferenza individuando le distinte competenze degli Organi.

Relativamente alla seconda attività ho preso contatti con il consulente nazionale constando che la contabilità dell'Ente è affidata allo studio professionale del predetto che raccoglie, su un'unica piattaforma condivisa (software gestionale denominato GEST-ENS), le circa 120 contabilità locali riferite alle varie sedi Regionali e Provinciali dell'ENS. Tale piattaforma è strutturata per accogliere le numerose contabilità locali tenute in autonomia da ciascuna sede ed anche per acquisire i relativi



documenti di supporto delle registrazioni contabili eseguite. E' stato tuttavia accertato un diverso utilizzo della piattaforma da parte delle sedi territoriali che, in concreto, non hanno contabilizzato direttamente alcunché limitandosi al caricamento delle loro prime note contabili corredate dei relativi documenti giustificativi e degli estratti conto bancari. Ciò ha comportato un'attività imprevista, urgente ed assai gravosa in capo allo studio professionale del consulente poiché questo ha dovuto farsi carico, al fine di permettere all'Ente di giungere alla redazione del bilancio, dell'immissione al sistema delle registrazioni contabili non eseguite dalle 120 sedi locali basandosi sulle prime note suddette che risultavano peraltro caricate sul GEST-ENS non solo tardivamente ma spesso anche parzialmente non essendo munite della completa documentazione di supporto. Si pensi che alla data del 15/1/2023 solo il 24% delle sedi territoriali aveva caricato sul programma gestionale tutti gli estratti conto bancari del 2022 mentre il 30% non lo aveva caricato affatto! Ovvio che tali fattori – imputabili alle sedi territoriali - hanno determinato un grave ritardo nella gestione della contabilità nazionale che a sua volta ha impedito allo scrivente qualsiasi tipo di controllo sia della cassa che della contabilità dell'Ente, da cui il bilancio deriva e che viene, per tali ragioni, sottoposto solo oggi alla Vs. attenzione.

Relativamente alla terza attività il sottoscritto Revisore si è fatto carico di raccogliere tutti i nominativi ed indirizzi dei vari Revisori locali e tale raccolta ha impegnato giorni dovendosi interpellare le numerose sedi. Ciò al fine di indire due riunioni, tenutesi poi il 16/2 ed il 5/4 u.s. ed oggetto di verbalizzazione (verbali disponibili presso il Segretario amministrativo) con i predetti Revisori, il Consulente Nazionale, il personale amministrativo dell'Ente e l'Organo di Controllo per sensibilizzare ai fatti amministrativi gli interessati (rappresentando loro le corrette procedure da adottare per la puntuale gestione degli adempimenti contabili e fiscali), per ricordare i compiti previsti dallo Statuto per i Revisori locali e per uniformare i criteri di revisione della contabilità dell'Ente.

Il coordinamento dei Revisori è stato indubbiamente innovativo rispetto al passato ma necessario, poiché ha determinato il primo confronto nazionale sulle procedure da adottare per pervenire ad un unico documento riepilogativo, che è il bilancio consuntivo consolidato nazionale, oggetto di controllo da parte sia dei Revisori Regionali (per la parte di loro competenza) che del Revisore Nazionale.

A posteriori è possibile riferire che se è stato fatto un passo avanti nell'organizzazione della contabilità dell'Ente e nel coordinamento dell'attività di revisione questo è solo un primo passo di un più lungo percorso che tuttavia si rende necessario.

L'impianto contabile deve essere infatti migliorato consentendo rilevazioni dirette, autonome e tempestive da parte delle varie sedi territoriali – rilevazioni che possano permettere ai Revisori locali

di svolgere periodicamente, con cadenza trimestrale, i compiti loro affidati dall'Ente.

Le medesime sedi debbono inoltre dotarsi di un proprio consulente locale, se non sono in grado di contabilizzare correttamente le operazioni compiute, e tutte le sedi regionali debbono nominare, se non già nominato, un proprio Revisore locale altrimenti la contabilità riferita ad una regione non sarà oggetto di verifica e non potrà certo confluire assieme alle contabilità (regionali) verificate nel bilancio consolidato nazionale.

Allo stato è possibile riferire che:

- 1) il grave ritardo nell'aggiornamento della contabilità 2022 delle sedi territoriali ha comportato un ritardo nella gestione della contabilità nazionale e nella redazione del bilancio dell'esercizio 2022 e tali fattori hanno impedito allo scrivente lo svolgimento concreto dell'attività di revisione successiva alla sua nomina;
- 2) non tutte le sedi regionali hanno nominato il proprio Revisore e ciò ha determinato l'assenza di controllo contabile in determinate zone (il Molise non risulta aver provveduto a tale nomina ed il compito affidato al Revisore della Sardegna pare non includa i controlli previsti dallo Statuto);
- 3) non tutte le sedi regionali risultano aver approvato il loro bilancio (la Liguria, ad esempio, ha convocato l'Assemblea per il 21/6 p.v.);
- 4) la nomina dello scrivente è intervenuta solo il 27 ed il 28 ottobre 2022 ed ovviamente non ha coperto la frazione di esercizio anteriore a dette date.

Per tutte tali ragioni il sottoscritto Revisore non è nelle oggettive condizioni di esprimere alcun giudizio sul bilancio consuntivo nazionale dell'esercizio 2022.

..*

Si riferisce tuttavia che il bilancio d'esercizio dell'ENS è costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2022 e dal rendiconto gestionale per l'esercizio chiuso a tale data e dalle sezioni "Parte generale" e "Illustrazione delle poste di bilancio" incluse nella relazione di missione. Il suddetto bilancio d'esercizio è stato preparato in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Lo stato patrimoniale si compone di:

Attivo

| | |
|---------------------|--------------|
| - Immobilizzazioni | €.10.875.550 |
| - Attivo circolante | €.18.275.239 |
| - Ratei e Risconti | €. 21.616 |
| Totale Attivo | €.29.172.405 |

Passivo

| | |
|--------------------|--------------|
| - Patrimonio Netto | €. 8.908.415 |
|--------------------|--------------|



| | |
|--------------------|---------------------|
| - Fondo Rischi | €. 1.209.127 |
| - Fondo TFR | €. 373.291 |
| - Debiti | €.17.608.042 |
| - Ratei e Risconti | €. <u>1.073.530</u> |
| Totale Passivo | €.29.172.405 |

Il Rendiconto Gestionale si compone di:

| | |
|--|---------------------|
| - Costi e oneri da attività di interesse generale | €.11.220.709 |
| - Ricavi di attività di interesse generale | <u>€.11.947.260</u> |
| Avanzo da attività di interesse generale | €. 726.551 |
| - Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali | €. 317.535 |
| - Ricavi da attività finanziarie e patrimoniali | <u>€. 627.360</u> |
| Avanzo da attività finanziarie e patrimoniali | €. 309.825 |
| Risultato prima delle imposte | €. 1.036.376 |
| Imposte sul reddito d'esercizio | €. 117.344 |
| Utile dell'esercizio | €. 919.032 |

E' altresì presente il bilancio sociale 2022 che si compone di quattro sezioni ed illustra numerosi dati dell'Ente per terminare con le prospettive future a medio termine dell'ENS.

Responsabilità del Consiglio Direttivo e dell'Organo di Controllo di ENS per il bilancio d'esercizio

Il Consiglio Direttivo è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio 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 dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Il Consiglio Direttivo è responsabile per la valutazione della capacità dell'Ente di continuare a operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Il Consiglio Direttivo utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia rilevato l'esistenza di cause di estinzione o scioglimento e conseguente liquidazione dell'Ente o condizioni per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.



L'Organo di Controllo ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria dell'Ente.

Giudizio di conformità e coerenza ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.lgs. 39/10

I componenti del Consiglio Direttivo dell'ENS sono responsabili per la predisposizione della relazione di missione al 31/12/2022, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio consolidato e la sua conformità alle norme di legge.

A mio giudizio, la relazione di missione è coerente con il bilancio d'esercizio dell'ENS al 31/12/2022 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'Ente e del relativo contesto acquisite successivamente alla mia nomina non ho nulla da riportare oltre a quanto già sopra evidenziato.

Roma, 20 giugno 2023

Il Revisore Nazionale

Dott. Marco Cerea



