

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL BILANCIO PER L'ESERCIZIO 2019

Signori Consorziati,

il bilancio consuntivo per l'esercizio 2019 è redatto secondo i principi e gli schemi delineati in applicazione del nuovo sistema di contabilità economico-patrimoniale dei consorzi di bonifica stabilito, in collaborazione con URBER, dalla Giunta della Regione Emilia-Romagna con deliberazioni n. 1388 del 20 settembre 2010, n. 42 del 17 gennaio 2011 e con determine del Direttore generale ambiente e difesa del suolo e della costa n. 15423/2011 e n. 4427/2013 e n. 11262 del 18 agosto 2014 e n. 17688 del 5 novembre 2018.

Lo schema del bilancio per l'esercizio 2019 su cui il Collegio redige la propria relazione è quello predisposto dal Comitato amministrativo con provvedimento n. 976/20/CA del 29 maggio 2020, in base al nuovo Statuto dell'ente approvato con deliberazione dell'Assemblea legislativa della Regione Emilia-Romagna n. 229 del 20 novembre 2019.

La responsabilità della redazione del bilancio compete al Comitato amministrativo, mentre è nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sul controllo contabile.

Nello svolgimento della propria attività di revisione il collegio si è ispirato, per quanto compatibili, alle norme e ai Principi di revisione internazionale (ISA Italia) elaborati ai sensi del decreto legislativo n. 39/2010, art. 11, comma 3. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi. La revisione contabile 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. Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'Ente e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dal Comitato amministrativo. La revisione contabile 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.

Il Collegio ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il proprio giudizio e ritiene che il bilancio di esercizio in commento fornisca una rappresentazione chiara, veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria del Consorzio al 31 dicembre 2019 e del risultato di gestione per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione. Il bilancio risulta composto come sinteticamente rappresentato nelle seguenti tabelle.

STATO PATRIMONIALE 2019					
ATTIVO			PASSIVO		
Immobilizzazioni nette complessive	5.661.876,29		Debiti di lungo periodo	1.001.150,39	
Attivo circolante	14.877.269,93		Debiti di breve periodo	0,00	
			Fondi di accantonamento per rischi e oneri	18.213.714,45	
			Patrimonio netto	1.324.281,38	
Totale Attivo	20.539.146,22	100%	Totale Passivo	20.539.146,22	100%

CONTO ECONOMICO 2019					
COSTI			RICAVI		
Costo del personale	3.651.722,53	26,54%	Canoni per licenze e concessioni	53.498,24	0,39%
Costi tecnici	6.660.311,20	48,41%	Contributi pubblici gestione ordinaria	414.231,30	3,01%
Costi amministrativi	914.119,75	6,64%	Proventi patrimoniali e finanziari	15.389,58	0,11%
Costi finanziari	18.083,60	0,13%	Altri proventi	4.077.921,03	29,64%
Altri costi gestione ordinaria	63.495,30	0,46%			
Accantonamenti	2.207.667,68	16,05%	Contr. esecuzione manutenzione straordinaria opere pubbliche (utilizzo acc.to FRI)	1.820.071,82	13,23%
Nuove opere con finanziamento proprio	0,00	0,00%			
Nuove opere e/o manutenzione straordinaria con finanziamento di terzi	4.961,99	0,04%	Utilizzo accantonamenti	166.145,73	1,21%
Imposte e Tasse	236.636,13	1,72%	Contributi consortili	7.209.740,48	52,41%
Totale costi	13.756.998,18	100,0%	Totale ricavi	13.756.998,18	100,0%

Attività di ispezione e controllo

La nostra attività è stata ispirata alle norme di legge e alle norme di comportamento raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed esperti contabili. In particolare, il Collegio dei Revisori esercita i compiti di controllo contabile verificando a campione la regolare tenuta della contabilità, la corretta rilevazione contabile dei fatti di gestione, la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle scritture contabili di competenza e la conformità del bilancio alle norme che

lo disciplinano ed ha vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile. Il Collegio vigila sulla osservanza della legge, dello Statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, e partecipa alle riunioni degli Organi regolarmente convocati, ottenendo dagli amministratori, durante le riunioni svolte, informazioni sull'andamento della gestione, sulla sua prevedibile evoluzione e sulle operazioni di maggior rilievo effettuate dal Consorzio.

Il Collegio non ha ricevuto né denunce né esposti e dai controlli effettuati non sono emerse operazioni non conformi alla legge ed allo statuto, manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dagli Organi stessi o tali da compromettere l'integrità del patrimonio consortile.

Il Collegio ha valutato l'adeguatezza del sistema informativo contabile del Consorzio e la sua affidabilità a rappresentare i fatti di gestione, in tale contesto ha operato per mezzo di verifiche a campione e mediante l'esame diretto dei documenti aziendali, a tal riguardo l'Organo di controllo non ha osservazioni particolari da riferire.

Il Collegio ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del proprio giudizio professionale e che, sulla base dei controlli e dei riscontri effettuati, non sussistano elementi che possano mettere in dubbio la sussistenza del principio di continuità aziendale così come definita dai principi di revisione.

Per tutte le valutazioni e considerazioni prima riportate, l'organo di controllo esprime pertanto parere favorevole all'approvazione del bilancio consuntivo per l'esercizio 2019, nelle risultanze deliberate dal Comitato amministrativo richiamate in apertura.

Bologna, 3 giugno 2020

Il Collegio dei Revisori dei Conti

f.to dott. Gian Luca Mattioli

f.to dott. Pier Giorgio Morri

f.to dott. Stefano Bargossi