

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
AL BILANCIO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO 31 DICEMBRE 2020**

*Ai Consorziati del Consorzio di Bonifica di secondo grado per il Canale Emiliano Romagnolo*

**Premessa**

Il Collegio dei revisori, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, ha svolto le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c.; il collegio non è incaricato delle funzioni previste dall'art. 2409-bis c.c..

\* \* \*

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 la nostra 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.

**A1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.**

Ricordiamo che la nostra nomina è recente, tuttavia rispetto al periodo da cui siamo in carica possiamo attestare quanto segue.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle riunioni del Comitato amministrativo e alle adunanze del Consiglio dei delegati, ci siamo incontrati con il Presidente, il Direttore generale, il Direttore Amministrativo, il Responsabile amministrativo ed altri funzionari e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo 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.

Abbiamo acquisito dal Comitato Amministrativo e dai dirigenti interessati, anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, in particolare sul perdurare degli impatti prodotti dall'emergenza sanitaria Covid-19 anche nei primi mesi dell'esercizio 2021 e sui fattori di rischio e sulle incertezze significative relative alla continuità aziendale, nonché, ai piani aziendali predisposti per far fronte a tali rischi ed incertezze, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e dalle sue controllate e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Per ragioni di tempo non siamo riusciti ad incontrare il Collegio Sindacale delle società controllate ma abbiamo, comunque, ricevuto la relativa documentazione.

Abbiamo acquisito, per quanto possibile e pur nel breve tempo dalla nomina, diverse informazioni dal preposto al sistema di controllo interno e non sono emersi dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Abbiamo incontrato l'Organismo di Vigilanza e dalle informazioni acquisite non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Abbiamo, per quanto ci è stato possibile, nei limiti di tempo consentiti acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento e in ordine alle misure adottate dal Comitato Amministrativo per fronteggiare la situazione emergenziale da Covid-19, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra 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 abbiamo osservazioni particolari da riferire.

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

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio dei revisori altri pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

## **B) I controlli contabili ed il bilancio consuntivo al 31.12.2020**

Il bilancio consuntivo per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 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 la determina 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 al 31 dicembre 2020 su cui il Collegio redige la propria relazione è quello predisposto dal Comitato amministrativo con provvedimento n. 50/21/CA del 25 maggio 2021, in base al nuovo Statuto dell'Ente approvato con deliberazione dell'Assemblea legislativa della Regione Emilia-Romagna n. 229 del 20 novembre 2019. Il Collegio dei revisori è stato nominato con delibera del Consiglio dei Delegati del 17 marzo 2021, mentre, la Presidente del Collegio è stata nominata con deliberazione della Giunta della Regione Emilia Romagna n. 242 del 22 febbraio 2021.

Ricordiamo che non rientra nell'incarico conferitoci la revisione contabile ai sensi dell'art.14 D. Lgs 27 gennaio 2010 n.39. Nello svolgimento della propria attività il Collegio dei revisori si è ispirato, al rispetto di principi etici; la pianificazione e lo svolgimento dei controlli hanno avuto l'obbiettivo di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi. Le procedure di controllo scelte sono dipese dal giudizio professionale del collegio, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Il controllo è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'Ente e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende, nei casi ritenuti, anche 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. Altresì, si è valutata l'appropriatezza dei principi contabili adottati, la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dai componenti del Comitato 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 consuntivo in commento fornisca una rappresentazione chiara, veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria del Consorzio al 31 dicembre 2020 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.

| <b>STATO PATRIMONIALE 31.12.2020</b> |                      |             |  |                      |             |
|--------------------------------------|----------------------|-------------|--|----------------------|-------------|
| <b>ATTIVO</b>                        |                      |             | <b>PASSIVO</b>                             |                      |             |
| Immobilizzazioni nette complessive   | 6.828.047,40         | 31%         | Debiti di lungo periodo                    | 1.267.614,36         | 6%          |
| Attivo circolante                    | 15.011.889,95        | 69%         | Debiti di breve periodo                    | 6.049.719,43         | 28%         |
|                                      |                      |             | Fondi di accantonamento per rischi e oneri | 13.198.322,18        | 60%         |
|                                      |                      |             | Patrimonio netto                           | 1.324.281,38         | 6%          |
| <b>Totale Attivo</b>                 | <b>21.839.937,35</b> | <b>100%</b> | <b>Totale Passivo</b>                      | <b>21.839.937,35</b> | <b>100%</b> |

| <b>CONTO ECONOMICO 31.12.2020</b>     |              |       |  |              |                |
|---------------------------------------|--------------|-------|--|--------------|----------------|
| <b>COSTI</b>                          |              |       | <b>RICAVI</b>                                      |              |                |
| Costo del personale                   | 3.810.164,31 | 26,1% | Canoni per licenze e concessioni                   | 55.431,86    | 0,4%           |
| Costi tecnici                         | 6.653.180,52 | 45,5% | Contributi pubblici gestione ordinaria             | 521.361,27   | 3,6%           |
| Costi amministrativi                  | 807.457,51   | 5,5%  | Proventi patrimoniali e finanziari                 | 13.428,61    | 0,1%           |
| Costi finanziari                      | 22.094,40    | 0,2%  | Altri proventi                                     | 4.094.859,09 | 28,0%<br>12,6% |
| Altri costi gestione ordinaria        | 64.287,67    | 0,4%  |  |              |                |
| Accantonamenti                        | 2.188.233,83 | 15,0% | Contr. esecuzione manutenzione straordinaria opere | 1.844.149,23 | 0,8%           |
| Nuove opere con finanziamento proprio | 0            | 0%    |  |              |                |

| <b>CONTO ECONOMICO 31.12.2020</b>                                     |                      |               |                                 |                      |               |
|---|----------------------|---------------|---------------------------------|----------------------|---------------|
| <b>COSTI</b>  |                      |               | <b>RICAVI</b>                   |                      |               |
|   |                      |               | pubbliche (utilizzo acc.to FRI) |                      |               |
| Nuove opere e/o manutenzione straordinaria con finanziamento di terzi | 815.788,47           | 5,6%          | Utilizzo accantonamenti         | 121.528,82           | 0,4%          |
| Imposte e Tasse   | 245.640,68           | 1,7%          | Contributi consortili           | 7.956.088,51         | 3,6%          |
| <b>Totale costi</b>   | <b>14.606.847,39</b> | <b>100,0%</b> | <b>Totale ricavi</b>            | <b>14.606.847,39</b> | <b>100,0%</b> |

**B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

Per quanto a nostra conoscenza, il Comitato Amministrativo nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c. Il bilancio è regolarmente presentato per l'approvazione così come previsto dall'art. 35 dello Statuto. Non sono stati iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale né di costi di impianto e di ampliamento che costi di sviluppo, così come non è stato contabilizzato alcun avviamento. Non è stata fatta alcuna rivalutazione dei beni effettuata ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 11, comma 3, della L. 21 novembre 2000, n. 342, richiamato dall'art. 110, commi 1-7 della L. 13 ottobre 2020, n.126 di conversione con modificazioni del D.L. 14 agosto 2020 n.104

**B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta, esprimiamo il nostro parere favorevole all'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2020, da parte del Consiglio dei Delegati, così come redatto dal Comitato Amministrativo.

Bologna, 10 giugno 2021

**Il Collegio dei Revisori dei Conti**

f.to Dott.ssa Simona Gnudi

f.to Dott. Luca Altomonte

f.to Dott. Rosindo Guagneli