

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI LEGALI DEI CONTI
SUL BILANCIO CONSUNTIVO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2019**

Signori Consiglieri,

il bilancio consuntivo per l'esercizio 2019 è redatto secondo i principi e gli schemi delineati in applicazione del sistema di contabilità economico-patrimoniale dei consorzi di bonifica stabiliti, in collaborazione con URBER, dalla Giunta della Regione Emilia-Romagna e aggiornati in ultimo con determina del Direttore generale ambiente e difesa del suolo e della costa n. 17688 del 5 novembre 2018.

Lo schema del bilancio consuntivo per l'esercizio 2019 su cui il Collegio redige la propria relazione è quello esaminato e successivamente approvato dal Comitato Amministrativo del Consorzio nelle riunioni del 9 giugno 2020.

Attività di revisione 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 dell'art. 11 del decreto legislativo n. 39/2010. 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. La revisione contabile comprende altresì la valutazione della ragionevolezza delle stime contabili effettuate, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

L'attività di revisione contabile si è in parte svolta nel contesto della situazione venutasi a creare a seguito della diffusione del COVID 19 e dei connessi provvedimenti, anche di natura restrittiva alla circolazione, emanati dal Governo Italiano a tutela dei cittadini.

Conseguentemente, in ragione di oggettive situazioni di forza maggiore, alcune procedure di revisione sono state eseguite nell'ambito di una rimodulata organizzazione con differenti modalità di interfacciarsi con i referenti aziendali, attraverso l'utilizzo, in modo prevalente, di documentazione in formato elettronico trasmessaci con tecniche di comunicazione a distanza.

Il collegio ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed 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 dell'Ente 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.

I principali valori del bilancio consuntivo 2019 vengono riassunti nella seguente tabella, nella quale viene riportato anche il valore del precedente esercizio:

STATO PATRIMONIALE	31/12/2019	31/12/2018
ATTIVITA'		
IMMOBILIZZAZIONI		
Immobilizzazioni Materiali Nette	3.427.853,22	3.280.725,64
Immobilizzazioni Immateriali Nette	3.165.403,79	3.092.686,11
Immobilizzazioni Finanziarie Nette	14.318,53	14.318,53
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	6.607.575,54	6387730,28
ATTIVO CIRCOLANTE		
Rimanenze di Magazzino	437.812,99	494.812,99
Crediti Netti	6.903.180,88	6.081.824,08
Titoli e investimenti a breve	0	0
Liquidità	7.404.699,39	4.908.702,42
Ratei e risconti	0	38.942,34
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	14.745.693,16	11.524.281,83
TOTALE ATTIVITA'	21.353.268,80	17.912.012,11
PASSIVITA'		
DEBITI		
Debiti finanziari a lungo termine	654.393,33	611.718,87
Debiti finanziari a breve termine	0	0
Debiti a breve termine	8.785.842,45	5.732.204,04
Ratei e risconti passivi	178.622,42	34.301,73
TOTALE DEBITI	9.618.858,20	6.378.224,64
TOTALE FONDI, RISCHI E SPESE	11.092.771,02	10.681.429,69
TOTALE DEBITI E FONDI	20.711.629,22	17.059.654,33
PATRIMONIO NETTO		
Risultato d'esercizio	408.290,04	430.259,71
Risultato portato a nuovo	233.349,54	422.098,07
Fondo consortile	0	0
TOTALE PATRIMONIO NETTO	641.639,58	852.357,78
TOTALE PASSIVITA' E PATRIMONIO NETTO	21.353.268,80	17.912.012,11

CONTO ECONOMICO	31/12/2019	31/12/2018
COSTI		
Costo del personale	10.270.544,97	10.182.152,68
Costi tecnici	8.295.427,58	7.896.685,54
Costi amministrativi	2.788.164,14	2.762.615,03
Costi finanziari	7.085,60	9.958,86
Altri costi della gestione ordinaria	133.746,46	253.687,48
Accantonamenti	700.045,23	518.926,81
Nuove opere con finanziamento proprio	1.605.263,11	1.243.120,40
Nuove opere con finanziamento di terzi	3.132.555,67	2.531.395,69
Imposte e tasse	1.029.185,52	1.014.411,19
TOTALE COSTI	27.962.018,28	26.412.953,68
RICAVI		
Contributi bonifica idraulica	13.887.047,00	13.607.502,30
Contributi disponibilità e regolazione idrica	3.540.503,00	3.313.884,05
Contributi presidio idrogeologico	3.833.024,00	3.780.628,46
Canoni per licenze e concessioni	185.967,73	169.603,09
Contributi pubblici gestione ordinaria	456.814,58	445.215,90
Proventi patrimoniali e finanziari	573.599,90	567.771,71
Proventi diversi	1.803.041,65	1.791.540,00
Contributi per esecuzione e manutenzione straordinaria opere pubbliche	3.132.555,67	2.531.395,69
Utilizzo accantonamenti	957.754,79	635.672,19
TOTALE RICAVI	28.370.308,32	26.843.213,39
RISULTATO ECONOMICO	408.290,04	430.259,71

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 inoltre 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.

Nel corso dell'esercizio 2019 il Collegio dei Revisori dei Conti ha esaminato trimestralmente il conto di cassa annotando nei propri verbali le risultanze riscontrate, ha inoltre svolto la propria attività di verifica in merito al bilancio preventivo 2020 approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 28 novembre 2019.

Il Collegio ha preso visione della relazione dell'organismo di vigilanza dalla quale non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

L'organo amministrativo si è, inoltre, attivato per fronteggiare la situazione emergenziale COVID 19.

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 ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del proprio giudizio professionale e che, dalle risultanze 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.

* * *

Il Collegio, preso atto dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2019 di euro 408.290,04, ricordando che la responsabilità della redazione del bilancio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete agli Amministratori del Consorzio della Bonifica Renana, per tutte le valutazioni e considerazioni prima riportate attesta, ai sensi dell'art. 34, comma 7, lett. b) del vigente Statuto, la corrispondenza del Conto Consuntivo alle risultanze della gestione e la conformità nel suo complesso alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione ed esprime pertanto parere favorevole alla sua approvazione.

Bologna, 22 giugno 2020

IL COLLEGIO DEI REVISORI

IL PRESIDENTE

(Luca Trambaiolo)

IL REVISORE

(Simona Gnudi)

IL REVISORE

(Gian Luca Mattioli)