

Consorzio della Bonifica Renana
RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI LEGALI DEI CONTI
SUL BILANCIO CONSUNTIVO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2022

Signori Consiglieri,

il bilancio consuntivo per l'esercizio 2022 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 2022 su cui il Collegio redige la propria relazione è quello proposto dal Comitato Amministrativo e successivamente oggetto di approvazione dal Consiglio di Amministrazione del Consorzio.

Il Collegio dei revisori dei conti, nell'esercizio finanziario chiuso al 31 dicembre 2022, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.".

Si evidenzia che con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 7/2021 del 09 febbraio 2021 sono stati nominati gli attuali componenti del Collegio dei revisori dei conti e con delibera n. 242 del 22/02/2021 della Giunta Regionale della Regione Emilia Romagna è stato nominato l'attuale Presidente del Collegio dei Revisori.

Il bilancio preventivo 2022 è stato oggetto di specifica relazione da parte dello scrivente Collegio alla quale si rimanda per ulteriori approfondimenti.

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio del Consorzio di Bonifica Renana, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal conto economico per l'esercizio finanziario chiuso a tale data e dalla nota integrativa. A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria del consorzio al 31 dicembre 2022 e del risultato economico per l'esercizio finanziario chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto al consorzio in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità dei componenti del Consiglio di Amministrazione del Comitato amministrativo e del Collegio dei revisori dei conti per il bilancio consuntivo

I componenti del Consiglio di Amministrazione e del Comitato amministrativo sono responsabili per la redazione del bilancio consuntivo 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 dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. I componenti del Consiglio di Amministrazione e del Comitato amministrativo sono responsabili per la valutazione della capacità del consorzio di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio consuntivo, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia.

Il collegio dei revisori dei conti ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria del consorzio.

Il Collegio dei Revisori prende atto che il bilancio risulta rappresentativo delle dinamiche e dell'operatività legati al perseguimento degli obiettivi istituzionali, al fine di garantire il regolare sviluppo dell'attività consortile. I criteri di valutazione delle voci che compongono il Bilancio consuntivo 2022 sono orientati dalla prospettiva della continuità aziendale, fondata sulla ragionevole attendibilità del pieno e tempestivo conseguimento dei ricavi, in primis delle quote contributive.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio consuntivo.

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio consuntivo nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio consuntivo. Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno del consorzio;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità del consorzio di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio consuntivo nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio consuntivo rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;

- abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile

I principali valori del bilancio consuntivo 2022 vengono riassunti nella seguente tabella, nella quale viene riportato anche il valore del precedente esercizio:

STATO PATRIMONIALE	31/12/2022	31/12/2021
ATTIVITA'		
IMMOBILIZZAZIONI		
Immobilizzazioni Materiali Nette	4.806.478	4.281.795
Immobilizzazioni Immateriali Nette	1.886.934	2.294.446
Immobilizzazioni Finanziarie Nette	19.771	19.771
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	6.713.183	6.596.013
ATTIVO CIRCOLANTE		
Rimanenze di Magazzino	0,00	0,00
Crediti Netti	31.461.044	26.893.046
Titoli e investimenti a breve	0,00	0,00
Liquidità	3.994.729	-2.578.911
Ratei e risconti	0,00	0,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	35.455.774	24.314.135
TOTALE ATTIVITA'	42.168.957	30.910.148
PASSIVITA'		
DEBITI		
Debiti finanziari a lungo termine	1.868.522	803.165
Debiti finanziari a breve termine	0,00	0,00
Debiti a breve termine	31.188.766	18.760.061
Ratei e risconti passivi	35.358	73.444
TOTALE DEBITI	33.092.646	19.636.670
TOTALE FONDI, RISCHI E SPESE	8.787.413	10.906.830
TOTALE DEBITI E FONDI	41.880.059	30.543.500
PATRIMONIO NETTO		
Risultato d'esercizio	288.898	366.648
Risultato portato a nuovo	0,00	0,00
Fondo consortile	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	288.898	366.648
TOTALE PASSIVITA' E PATRIMONIO NETTO	42.168.957	30.910.148

CONTO ECONOMICO	31/12/2022	31/12/2021
COSTI		
Costo del personale	10.289.833	10.587.673
Costi tecnici	11.680.721	9.739.935
Costi amministrativi	2.963.115	2.901.277
Costi finanziari	28.325	14.225
Altri costi della gestione ordinaria	116.159	112.550
Accantonamenti	343.828	805.000
Nuove opere con finanziamento proprio	1.272.348	1.321.334
Nuove opere con finanziamento di terzi	10.902.281	11.909.966
Imposte e tasse	1.050.909	1.069.376
TOTALE COSTI	38.647.518	38.461.335
RICAVI		
Contributi bonifica idraulica	14.569.969	14.200.386
Contributi disponibilità e regolazione idrica	3.991.043	3.856.194
Contributi presidio idrogeologico	3.992.624	3.922.121
Canoni per licenze e concessioni	225.534	298.770
Contributi pubblici gestione ordinaria	493.586	451.030
Proventi patrimoniali e finanziari	572.335	553.919
Proventi diversi	2.023.044	2.011.539
Contributi per esecuzione e manutenzione straordinaria opere pubbliche	10.902.281	11.909.966
Utilizzo accantonamenti	2.166.001	1.624.057
TOTALE RICAVI	38.936.416	38.827.983
RISULTATO ECONOMICO	288.898	366.648

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

Ci siamo ispirati alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente il collegio dei revisori dei conti.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione. 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 direttore, generale informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dal consorzio e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire. Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo del consorzio, 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, 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 soci ex art. 2408 c.c. 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.

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

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.

IL Collegio ha promosso, in accordo con l'Organismo di Vigilanza, la formalizzazione delle procedure operative interne del Consorzio provviste di idonei presidi di controllo; le predette procedure sono oggetto di approvazione da parte del Comitato Amministrativo e del Consiglio di Amministrazione del Consorzio.

Il Collegio, inoltre, nell'intento di promuovere una sempre più corretta e penetrante gestione del rischio, ha promosso, in accordo con gli organi apicali del Consorzio, un rafforzamento del sistema dei controlli interni mediante l'attivazione in una funzione esternalizzata di *"internal audit"* indipendente.

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 far sorgere significative incertezze e/o mettere in dubbio la sussistenza del principio di continuità aziendale così come definita dai principi di revisione.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio consuntivo

Il bilancio consuntivo è stato redatto in conformità alla normativa vigente desunta dalla determinazione n.17688 del 05/11/2018 della regione Emilia Romagna relativa all'approvazione dei principi contabili che i consorzi di bonifica devono applicare in sede di redazione del bilancio dell'esercizio.

Per gli aspetti generali si è operato con riferimento ai principi contabili elaborati dell'Organismo Italiano di Contabilità. Il bilancio dell'esercizio è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, predisposti in conformità agli schemi previsti dalla delibera della Regione Emilia Romagna citata. Per quanto a nostra conoscenza, i componenti del Comitato amministrativo, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge.

Il Collegio prende atto che il bilancio consuntivo è stato redatto in ottemperanza a quanto indicato dall'art. 49 dello Statuto. Il bilancio consuntivo al 31 dicembre 2022 evidenzia un patrimonio netto di Euro 288.897 e un risultato d'esercizio positivo di Euro 288.897. I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

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

Il Collegio, preso atto dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2022 di euro 288.897 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, 03 giugno 2023

IL COLLEGIO DEI REVISORI

IL PRESIDENTE

(Massimo Masotti)

IL REVISORE

(Simona Gnudi)

IL REVISORE

(Gian Luca Mattioli)