

# CONSORZIO DI BONIFICA PIANURA DI FERRARA

## Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti al Bilancio d'esercizio al 31.12.2021

Signori Consiglieri,

1. Il bilancio consuntivo del Consorzio di Bonifica Pianura di Ferrara (di seguito anche 'Consorzio') per l'esercizio 2021 è redatto secondo i principi e gli schemi delineati in applicazione del sistema di contabilità economico-patrimoniale dei consorzi di bonifica stabilito dalla Giunta della Regione Emilia-Romagna con deliberazioni n. 1388 del 20 settembre 2010, n. 42 del 17 gennaio 2011 e con determina del Direttore generale ambiente e difesa del suolo e della costa n. 15423 del 25 novembre 2011 e n. 17688 del 05/11/2018. Lo schema del bilancio consuntivo per l'esercizio 2021 su cui il Collegio redige la propria Relazione è quello approvato dal Comitato Amministrativo del Consorzio nella riunione del 07 aprile 2021.
2. Codesto Collegio dei Revisori dei conti è stato nominato dal Consiglio di Amministrazione del Consorzio in data 24/2/2021 per il quinquennio 2021-2025.
3. La nostra attività di controllo e di verifica è stata ispirata alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili ed è stata svolta in conformità ai principi e agli schemi delineati in applicazione del sistema di contabilità economico-patrimoniale dei consorzi di bonifica stabilito dalla Giunta della Regione Emilia-Romagna, come sopra richiamati, ed ai principi di revisione internazionali Isa Italia.
4. Gli amministratori sono responsabili 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 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. Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della società di continuare ad 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. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.
5. Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi e agli schemi delineati in applicazione del sistema di contabilità economico-patrimoniale dei consorzi di bonifica stabilito dalla Giunta della Regione Emilia-Romagna, come sopra richiamati, ed ai principi di revisione internazionali ISA Italia, abbiamo esercitato il giudizio professionale e mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:
  - Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e abbiamo controllato la gestione amministrativa del Consorzio;
  - Le adunanze del Comitato Direttivo si sono svolte nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e per le quali possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto consortile e non sono

manifestatamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio consortile.

- 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 della società;
  - 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 della società 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. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
  - abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio 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.
6. Nel rispetto delle previsioni statutarie, siamo stati periodicamente informati dagli amministratori sull'andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione. In particolare, non sono state riscontrate operazioni atipiche o inusuali.
7. Abbiamo esaminato il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2021.

Lo stato patrimoniale evidenzia un risultato d'esercizio positivo di Euro 1.156.437 e si riassume nei seguenti valori:

|                                                   |             |                  |
|---------------------------------------------------|-------------|------------------|
| Attività                                          | Euro        | 47.531.575       |
| Passività                                         | Euro        | 46.375.138       |
| Patrimonio Netto (escluso l'utile dell'esercizio) | Euro        | 7.482.143        |
| <b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>             | <b>Euro</b> | <b>1.156.437</b> |

Di seguito i dettagli numerici dello stato patrimoniale alla data del 31.12.2021 comparati con i valori dell'esercizio 2020:

| ATTIVO                       | 31.12.2021        | 31.12.2020        | delta            |
|------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI   | 15.097.187        | 15.408.236        | - 311.049        |
| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 2.951.825         | 3.025.450         | - 73.625         |
| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 12.517.334        | 12.463.548        | 53.786           |
| CREDITI A BREVE TERMINE      | 15.490.566        | 10.713.628        | 4.776.938        |
| LIQUIDITA'                   | 1.308.035         | 1.652.571         | - 344.536        |
| RATEI E RISCONTI ATTIVI      | 166.628           | 137.144           | 29.484           |
| <b>TOTALE ATTIVO</b>         | <b>47.531.575</b> | <b>43.400.577</b> | <b>4.130.998</b> |

| PASSIVO                                        | 31.12.2021        | 31.12.2020        | delta            |
|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| DEBITI FINANZIARI A LUNGO TERMINE              | 4.202.341         | 4.861.123         | - 658.782        |
| DEBITI FINANZIARI A BREVE TERMINE              | 5.499.050         | -                 | 5.499.050        |
| ALTRI DEBITI A BREVE                           | 11.659.492        | 12.631.714        | - 972.222        |
| FONDI RISCHI SPESE                             | 17.439.910        | 16.837.260        | 602.650          |
| RATEI E RISCONTI PASSIVI                       | 92.202            | 105.380           | - 13.178         |
| PATRIMONIO NETTO (escluso l'utile d'esercizio) | 7.482.143         | 7.482.143         | -                |
| <b>TOTALE PASSIVO</b>                          | <b>46.375.138</b> | <b>41.917.620</b> | <b>4.457.518</b> |
| <b>UTILE D'ESERCIZIO</b>                       | <b>1.156.437</b>  | <b>1.482.957</b>  | <b>- 326.520</b> |

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

|                                          |             |                  |
|------------------------------------------|-------------|------------------|
| Ricavi                                   | Euro        | 42.696.925       |
| Costi                                    | Euro        | 40.162.962       |
| <b>Risultato Gestione Caratteristica</b> | <b>Euro</b> | <b>2.533.963</b> |
| Proventi e oneri finanziari              | Euro        | -120.678         |
| <b>Risultato prima delle imposte</b>     | <b>Euro</b> | <b>2.413.285</b> |
| Imposte sul reddito                      | Euro        | -1.256.848       |
| <b>Utile (Perdita) dell'esercizio</b>    | <b>Euro</b> | <b>1.156.437</b> |

8. 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 ed in conformità ai principi e agli schemi delineati in applicazione del sistema di contabilità economico-patrimoniale dei consorzi di bonifica stabilito dalla Giunta della Regione Emilia-Romagna, come sopra richiamati, ed ai principi di revisione internazionali Isa Italia.

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.

9. 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.

10. 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.
11. Per quanto precede, il Collegio dei Revisori dei Conti non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31.12.2021, né ha obiezioni da formulare in merito alla proposta di deliberazione presentata dal Comitato Amministrativo per la destinazione del risultato dell'esercizio.

Ferrara, 27 aprile 2022

Il Collegio dei Revisori dei Conti

*Vittorio Morgese*

*Roberta Cirelli*

*Angelo Schiavina*