

# CONSORZIO DI BONIFICA DELLE MARCHE

Sede Legale: VIA L.GUIDI N.30 - PESARO (PU)

Iscritta al Registro Imprese di: PESARO

C.F. e numero iscrizione: 92049990416

Iscritta al R.E.A. di PESARO n. 189665

## Relazione del Revisore Unico dei Conti

All'assemblea dei soci del CONSORZIO DI BONIFICA DELLE MARCHE

### **Premessa**

La nomina di Revisore Unico del Consorzio di Bonifica delle Marche è stata effettuata dalla Regione Marche con DGR n.1093 del 15/12/2015, pertanto il controllo eseguito per l'esercizio 2015 è stato svolto in maniera sommaria. Il revisore unico svolge sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg., c.c. sia quelle previste dall'art. 2409 – bis, c.c.

La presente relazione unitaria contiene la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010" e la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c."

### **Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art.14 del D.Lgs. 39/2010**

#### **Relazione sul bilancio Abbreviato**

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio del CONSORZIO DI BONIFICA DELLE MA, costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2015, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

#### **Responsabilità degli amministratori**

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

#### **Responsabilità del revisore**

E'mia la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio sulla base della revisione contabile. Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. 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 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. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi del bilancio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio dell'impresa che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. 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 nel suo complesso.

Ritengo di aver acquisito sommariamente gli elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

### Giudizio

A mio giudizio, il bilancio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria del CONSORZIO DI BONIFICA DELLE MARCHE al 31/12/2015 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

## Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

### Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (ISA Italia) n. 720B al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, la cui responsabilità compete agli amministratori della CONSORZIO DI BONIFICA DELLE MARCHE, con il bilancio della CONSORZIO DI BONIFICA DELLE MARCHE al 31/12/2015. A mio giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio della CONSORZIO DI BONIFICA DELLE MARCHE al 31/12/2015.

## Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

### Attività di vigilanza amministrativa

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31/12/2015 non è stata svolta l'attività di vigilanza prevista dall'art. 2403 del Codice Civile, secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili in quanto la mia nomina è stata disposta dalla Regione Marche con DGR n.1093 del 15/12/2015.

Il progetto di Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2015, che l'Organo Amministrativo mi ha fatto pervenire ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile per il dovuto esame, è stato redatto secondo le disposizioni del D.L. n. 127/91 e si compone di:

- Stato patrimoniale
- Conto economico
- Nota integrativa

Il risultato d'esercizio evidenzia un utile di € 9.615, il quale trova riscontro nei seguenti dati sintetici

### Stato Patrimoniale

Descrizione	Esercizio 2015
IMMOBILIZZAZIONI	30.239.298
ATTIVO CIRCOLANTE	24.533.240

Descrizione	Esercizio 2015
RATEI E RISCONTI	519.945
TOTALE ATTIVO	55.292.483

Descrizione	Esercizio 2015
PATRIMONIO NETTO	25.932.644
DEBITI	27.969.833
RATEI E RISCONTI	1.390.006
TOTALE PASSIVO	55.292.483

### Conto Economico

Descrizione	Esercizio 2015
VALORE DELLA PRODUZIONE	11.932.661
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	11.407.324
COSTI DELLA PRODUZIONE	11.430.016
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	502.645
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	84.062
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	74.447
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	9.615

### Attività svolta

Alla fine dell'esercizio in esame si è vigilato sull'osservanza della legge e dello Statuto sociale e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Nello specifico dell'operato si riferisce quanto segue:

- si sono ottenute dall'Organo amministrativo, informazioni sull'attività svolta e sulle operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate dal Consorzio e si può ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate e poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dall'Assemblea o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
- attraverso la raccolta di informazioni operata presso i responsabili della funzione organizzativa, si è iniziato a vigilare sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile, constatandone il suo concreto funzionamento. A tale riguardo non ci sono osservazioni particolari da riferire.
- non si è rilevata l'esistenza di operazioni atipiche o inusuali, anche con riferimento a quelle svolte con società del gruppo o comunque con parti correlate.
- non sono pervenute denunce ex art. 2408 del Codice Civile né esposti da parte di terzi.

- nel corso dell'esercizio il Revisore Unico non ha rilasciato attestazioni.
- per l'esercizio 2015 a seguito della nomina a Revisore Unico disposta a fine esercizio, non si è partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni dell'Organo Amministrativo.
- nel corso dell'attività di vigilanza svolta, e sulla base delle informazioni ottenute, non sono state rilevate altre omissioni, fatti censurabili, irregolarità o comunque fatti significativi tali da richiederne la denuncia o la sola menzione nella presente relazione.
- Per quanto sopra evidenziato il Revisore Unico ritiene che l'esercizio sociale presenti nel complesso risultati in linea con le previsioni e con le valutazioni prospettiche esposte dall'Organo amministrativo.

## Informativa sul bilancio

Approfondendo l'esame del Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2015, si riferisce quanto segue:

- ai sensi dell'art. 2426 n. 5 del Codice Civile, il Revisore Unico attesta che non sono stati iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale costi di impianto e ampliamento.
- ai sensi dell'art. 2426 n. 5 del Codice Civile, il Revisore Unico attesta che non sono stati iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità.
- ai sensi dell'art. 2426 n. 6 del Codice Civile, il Revisore Unico attesta che non sono stati iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale costi di avviamento.
- si è vigilato sulla conformità dello stesso alla legge, sia per quanto riguarda la sua struttura sia in riferimento ai contenuti non esclusivamente formali.
- si è verificata altresì l'osservanza della legge in relazione alla predisposizione delle Relazione sulla gestione.
- il bilancio è conforme ai fatti aziendali ed alle informazioni di cui si è venuti a conoscenza nello svolgimento delle funzioni.
- Si attesta peraltro di aver adempiuto alla verifica dei criteri di valutazione previsti di cui all'art. 2426 del Codice Civile e di aver sempre indirizzato la propria opera di vigilanza nell'ottica della conservazione dell'integrità del patrimonio sociale.

## Asseverazione delle posizioni debitorie e creditorie nei confronti della Regione

Con nota n.160973 del 10/03/2016 la Regione Marche ha richiesto in base al D.Lgs.118/2011 art.11, comma 6, lettera j, che l'Organo di Revisione del Consorzio di Bonifica delle Marche provveda in occasione dell'approvazione del bilancio 2015 ad asseverare le posizioni debitorie e creditorie nei confronti della Regione Marche. Dopo un'attenta esame delle scritture contabili e dei documenti cartacei esistenti presso il Consorzio si fornisce l'elenco delle seguenti posizioni:

### Crediti del Consorzio verso la Regione Marche

Descrizione	Saldo al 31/12/15
Decreto del Dirigente del Servizio Agricoltura n.1188 del 21/12/2015 che Riconosce il credito residuo del Consorzio a copertura delle spese interamente sostenute dall'ente per i lavori di realizzazione del nuovo adduttore in pressione della Valle del Tenna	882.132,23
Concessione assentita al Consorzio per i lavori di riparazione dei danni alluvionali di Dicembre '96 – Gennaio '97 (DDS nn.736/1997 e 762/2001	138.330,53
Saldo Concessione assentita al Consorzio per i lavori di riparazione dei	

Descrizione	Saldo al 31/12/15
danni alluvionali di Dicembre '99-3°lotto (DDS n.35/2001)	37.038,06
Saldo Concessione assentita al Consorzio per i lavori di riparazione dei danni alluvionali di Maggio-Giugno '98- 1°lotto (DDS n.781/1999)	39.858,04
Saldo Concessione assentita al Consorzio per i lavori di riparazione dei danni alluvionali di Aprile '99- 10°lotto (DDS n.53/2006)	18.902,41
Saldo Contributo manutenzione straordinaria impianto irriguo Foglia (DGR n.1360/2012)	31.645,69
Saldo Contributo manutenzione straordinaria impianti irrigui Aso, Tenna e Tronto (DGR n.1360/2012)	40.000,00
Rimborso per oneri retributivi e contributi anno 2015 del Dirigente Ing.Franco Laganà comandato presso l'Autorità di Bacino del Fiume Tronto (rif. Nota sollecito)	79.459,92
Quota a saldo del contributo a carico della Regione Marche di Euro 69.721,68 sull'ammortamento del mutuo contratto per i lavori di ripristino del collettore sentina in Comune di San Benedetto del Tronto (rif.decreto regionale n.863/1999).	35.198,90
<b>TOTALE CREDITI DEL CONSORZIO VERSO LA REGIONE MARCHE</b>	<b>1.302.565,78</b>

### Debiti del Consorzio verso la Regione Marche

Descrizione	Saldo al 31/12/15
Saldo Restituzione anticipi sulla concessione assentita al consorzio per i lavori di riparazione dei danni alluvionali di Aprile '99 – 3°lotto (DDS n.254/01)	12.202,54
Saldo Restituzione anticipi sulla concessione assentita al consorzio per i lavori di riparazione dei danni alluvionali di Aprile '99 – 2°lotto (DDS n.576/2000)	2.264,19
Saldo Restituzione anticipi sulla concessione assentita al consorzio per i lavori di riparazione dei danni alluvionali di Luglio '99 – 6°lotto (DDS n.816/2001)	12.694,04
Saldo Restituzione anticipi sulla concessione assentita al consorzio per i lavori di riparazione dei danni alluvionali di Luglio '99 – 10°lotto (DDS n.816/2001)	8.834,95
<b>TOTALE DEBITI DEL CONSORZIO VERSO LA REGIONE MARCHE</b>	<b>35.995,72</b>

### Conclusioni

In considerazione di quanto evidenziato e tenendo conto delle informazioni ricevute dalla società, nulla osta all'approvazione da parte dell'assemblea del Bilancio chiuso al 31/12/2015, così come formulato dall'Organo Amministrativo.

Non sussistono peraltro osservazioni in merito alla proposta dell'Organo Amministrativo circa la destinazione del risultato d'esercizio.

Fulvia Marchiani, Revisore Unico

Pesaro 13/04/2016