

CONSIGLIO DI BACINO PRIULA
Autorità di governo del servizio pubblico di
gestione dei rifiuti e altri servizi

Sede legale: via Donatori di sangue, 1
31020 Fontane di Villorba (TV)
Codice Fiscale e P.IVA: 0474750260

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO AL
BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31.12.2021

Il Revisore unico
Dott. ssa Annarita Fava

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO
AL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2021
DEL CONSIGLIO DI BACINO PRIULA

All'Assemblea del Consiglio di Bacino Priula.

Premessa

La scrivente, nominata Revisore unico del Consiglio di Bacino Priula con delibera dell'Assemblea del 05.08.2021, ha esaminato il Bilancio di esercizio 2021 del Consiglio di Bacino Priula al fine di predisporre la relativa relazione per l'Assemblea di Bacino ai sensi dell'art. 53 del D.P.R. 4 ottobre 1986, n. 902.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2021 è stato redatto secondo l'impostazione contabile prevista dal D.P.R. 4 ottobre 1986, n. 902, in modo conforme alle disposizioni del D. Lgs. 09.04.1991, n. 127, nonchè alle disposizioni per il bilancio di esercizio delle aziende speciali per i servizi pubblici locali approvato con Decreto del Ministero del Tesoro 26.04.1995 e nel rispetto delle vigenti norme statutarie e regolamentari.

Lo scrivente Revisore ha preso in carico la documentazione relativa al bilancio consuntivo per l'esercizio 2021 completo dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico, del Rendiconto Finanziario, della Nota Integrativa e della Relazione sulla Gestione, approvato con delibera del Comitato di Bacino in data 30 maggio 2022.

Il Revisore, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, ha svolto le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. codice civile e dall'art. 2409-bis del codice civile in quanto compatibili.

La presente relazione unitaria contiene nella parte prima la *“Relazione di revisione ai sensi dell'art. 14 del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39”* e nella parte seconda la *“Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, codice civile”*.

PARTE PRIMA
RELAZIONE DI CONTROLLO CONTABILE
Relazione del Revisore indipendente ai sensi dell'art. 14, primo comma, lettera a)
del D.Lgs 27 gennaio 2010 n. 39

Relazione sulla revisione legale del bilancio d'esercizio.

Giudizio

Lo scrivente Revisore ha svolto la revisione legale del bilancio di esercizio del Consiglio di Bacino Priula costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2021, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data, dalla nota integrativa e dalla relazione sulla gestione.

A mio giudizio, **il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta** della situazione patrimoniale e finanziaria dell'ente al 31 dicembre 2021, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Lo scrivente Revisore ha svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Sono indipendente rispetto all'ente in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

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

Responsabilità degli amministratori per il bilancio di esercizio.

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, incluse le disposizioni di legge in materia di aziende speciali degli enti locali previste in particolare dal D.P.R. 4 ottobre 1986, n. 902, dalle disposizioni del D. Lgs. 09.04.1991, n. 127 e del Decreto del Ministero del Tesoro 26.04.1995 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

dell'ente 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 dell'ente o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Gli amministratori della Consiglio di Bacino Priula hanno **utilizzato il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio** d'esercizio al 31 dicembre 2021.

Il Revisore ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria dell'ente.

Responsabilità del Revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

Obiettivo della revisione è l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio 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 mio 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 degli utilizzatori prese sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione svolta ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale;

- ho 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.

Richiami di informativa

In occasione della **emergenza pandemica** il Consiglio di Bacino, nella sua veste di ente strumentale dei Comuni partecipanti ha svolto e svolge il ruolo di veicolo delle risorse provenienti dai Comuni e destinate al soggetto gestore dei servizi Contarina Spa per l'erogazione di contributi a favore delle utenze maggiormente colpite. Questo ha generato in bilancio consistenti poste a credito e contestualmente a debito, che tuttavia non danno origine per il Consiglio di Bacino a costi e ricavi con i conseguenti riflessi sul conto economico.

In particolare al 31.12.2021 sono state destinate dai Comuni sovvenzioni all'utenza per complessivi € 9.594.598, incassati dal Consiglio di Bacino per € 5.869.022, da utilizzare da parte di Contarina per la maggior parte nell'esercizio in corso come riduzione tariffaria.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Gli amministratori del Consiglio di Bacino Priula sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31 dicembre 2021, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

A giudizio dello scrivente, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Consiglio di Bacino Priula al 31 dicembre 2021 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'ente e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

PARTE SECONDA**ATTIVITA' DI VIGILANZA****Relazione annuale del Revisore Unico all'Assemblea di Bacino
ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile**

1. Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 la mia 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. In particolare ho vigilato sull'osservanza della legge, dello Statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.
2. Con periodicità trimestrale ho ottenuto dagli Amministratori e dal Direttore informazioni sull'attività svolta e sulle operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate dal Consiglio di Bacino Priula e si può ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate e poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non appaiono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dall'Assemblea di Bacino o comunque tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
3. Per quanto di competenza, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle rispettive funzioni e dall'esame della documentazione trasmessa, ho valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.
4. Non si sono riscontrate operazioni atipiche e/o inusuali. Il Consiglio di Bacino Priula ha posto in essere operazioni con parti correlate a condizioni normali di mercato e/o conformi alle normative applicabili.
5. Nel corso dell'esercizio non sono pervenute al Revisore esposti o denunce ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile.
6. Il Revisore, nel corso dell'esercizio, non ha rilasciato pareri ai sensi di legge.

7. L'attività di vigilanza sopra descritta è stata svolta nel corso delle periodiche verifiche del Revisore.
8. Nel corso dell'attività di vigilanza svolta e sulla base delle informazioni ottenute, non sono state rilevate omissioni e/o fatti censurabili e/o irregolarità tali da richiedere una menzione nella presente relazione.
9. L'organo amministrativo, nella nota integrativa, ha illustrato i criteri di valutazione delle varie appostazioni ed ha fornito le informazioni richieste dalla normativa sia sullo Stato Patrimoniale che sul Conto Economico, fornendo altresì le altre informazioni necessarie ad una più esauriente intelligibilità del bilancio medesimo.
10. La Nota Integrativa è sufficientemente analitica e contiene tutte le informazioni richieste dagli articoli 2427 e 2427 bis del Codice Civile. In particolare, vengono riportati appositi prospetti che descrivono analiticamente la composizione delle principali voci di bilancio. La nota integrativa contiene anche le informazioni di cui all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017 relative a contributi, incarichi retribuiti e vantaggi economici ricevuti dalle pubbliche amministrazioni.
11. E' stato esaminato il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2021. Per l'attestazione che il bilancio d'esercizio al 31/12/2021 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria e il risultato economico del Consiglio di Bacino Priula ai sensi dell'articolo 14 del D.Lgs. n. 39/2010 si rimanda alla prima parte della presente relazione.
12. Gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dall'art. 2423 bis e 2426 del Codice Civile.
13. Per quanto concerne le voci del conto economico, il controllo a campione eseguito ne accerta una sostanziale corretta imputazione dei costi e dei ricavi, nonché una loro corretta classificazione.
14. **Lo stato patrimoniale** evidenzia un **risultato d'esercizio positivo di Euro 2.669** che si riassume nei seguenti valori:

STATO PATRIMONIALE	IMPORTO
Immobilizzazioni	12.275.832
Attivo circolante	15.531.597
Ratei e risconti	2.554
Totale attività	27.809.983
Patrimonio netto	12.711.644
Fondi per rischi e oneri	88.858
Trattamento di fine rapporto subordinato	445.218
Debiti	14.564.263
Totale Passività escluso patrimonio netto	15.098.339
Totale passività	27.809.983

Il **Conto Economico** presenta, in sintesi, i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO	IMPORTO
Valore della produzione	1.310.728
Costi della produzione	1.317.810
Differenza	-7.082
Proventi e oneri finanziari	12.113
Imposte sul reddito	2.362
Utile (perdita) dell'esercizio	2.669

Il **rendiconto finanziario** presenta, in sintesi, i seguenti valori:

RENDICONTO FINANZIARIO	IMPORTO
Flusso Finanziario dell'attività operativa	5.954.210
Flusso Finanziario dell'attività di Investimento	1
Flusso Finanziario dell'attività di Finanziamento	(881.667)
Differenza: incremento delle disponibilità liquide	4.072.544

15. Ai sensi dell'art. 2426 del Codice Civile, punto 5, non si è espresso il consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di costi di impianto e di ampliamento, costi di ricerca, di sviluppo e pubblicità non esistendo tali voci.

16. Dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione.

17. Il Consiglio di Bacino Priula ha posto in essere operazioni con la parte correlata società Contarina spa, società *in house* sottoposta a direzione e coordinamento. Tra le poste dell'attivo e del passivo patrimoniale si evidenziano le voci di credito e debito relative ai rapporti in essere con la società controllata.

La scrivente ha provveduto a verificare i crediti e debiti reciproci del Consiglio verso la società Contarina spa, rilevando le seguenti risultanze:

- Crediti verso imprese controllate al 31.12.2021 € 7.168.916 di cui:
 - € 2.580.000 pari al valore residuo di cessione del ramo “discariche” che prevede una dilazione fino al 2024;
 - € 400.000 pari al valore residuo di cessione del ramo “consortile”;
 - € 188.917 per services infragruppo relativi a servizi amministrativi e spese di funzionamento addebitate dall’Ente alla propria Società;
 - € 4.000.000 a titolo di finanziamento con scadenza al 31/12/2022.
- Debiti verso imprese controllate al 31.12.2021 € 6.092.971 di cui:
 - € 149.110 per servizi extra tariffa forniti dall’Ente al Comune di Treviso per la gestione di gestione cimiteri fatturati da Contarina spa al Consiglio di Bacino;
 - € 66.501 per addebito services infragruppo e costi forniti o sostenuti dalla controllata;
 - € 5.877.360 a titolo di quota parte dei fondi assegnati dai Comuni da versare a Contarina per l’erogazione di contributi ex Covid a favore degli utenti.

Tutto ciò premesso

Lo scrivente Revisore, constatato che le risultanze esposte concordano con quelle desumibili dai registri e dalle altre scritture contabili del Consiglio di Bacino Priula invita l’Assemblea di Bacino ad approvare il bilancio di esercizio al 31.12.2021 come formulato, esprimendo per quanto di competenza parere favorevole in tal senso.

Treviso, 09 giugno 2022

Il Revisore Unico

Dott.ssa Annarita Fava

