

VERBALE RELATIVO ALL'ESAME DEL BILANCIO DI ESERCIZIO 2022

VERBALE N. 2/2023

In data 27/03/2023 alle ore 16.30, presso la sede legale di A.C. Rovigo, in Piazza XX Settembre n. 9, si è riunito, in modalità mista (in presenza e telematica), previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di:

Dott. Giampaolo Capuzzo	Presidente	Presente
Dott. Attilio Padoan	Componente effettivo	Presente
Rag. Giovanna Atzei	Componente effettivo in rappresentanza del MEF	Presente

per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio relativo all'anno 2022.

Il predetto documento contabile corredato della relativa documentazione è stato trasmesso in bozza al Collegio dei revisori con nota del 15 marzo 2023 per acquisire il relativo parere di competenza.

Il bilancio è stato formalmente consegnato, per il parere di competenza, in data odierna, dopo il Consiglio Direttivo dell'Ente.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del Bilancio di esercizio, dal Direttore dell'Ente, nella persona del dott. Stefano Gardano, appositamente invitato dall'organo di controllo, per fornire allo stesso organo di controllo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Si precisa che il predetto documento contabile è stato trasmesso al Collegio in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Il Collegio passa all'esame del predetto documento contabile e dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la prescritta Relazione per l'esercizio finanziario 2022 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che il Bilancio di esercizio, completo degli allegati, deve essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, alla amministrazione vigilante e al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 18.00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. Giampaolo Capuzzo

(Presidente)

Dott. Attilio Padoan

(Componente)

Rag. Giovanna Atzei

(Componente)

In caso di assenza di un componente del Collegio indicare se l'assenza è giustificata o meno, riportando, in caso assenza giustificata, i riferimenti della comunicazione (telefonica, via fax, e-mail, ecc) della impossibilità a prendere parte alla riunione di detto componente.

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2022

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 è stato trasmesso, con nota in data 15 marzo 2023, al *Collegio dei revisori*, per il relativo parere di competenza. Detto documento contabile è composto da:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- rendiconto finanziario;
- nota integrativa;
- relazione sulla gestione.

Sono stati allegati al bilancio d'esercizio 2022, ai sensi dell'art. 5, comma 3, del DM 7 marzo 2013, i seguenti documenti:

- a) conto consuntivo in termini di cassa;
- b) rapporto sui risultati redatto in conformità alle linee guida generali definite dal DPCM 18 settembre 2012;

In via preliminare, si rileva che il bilancio al 31 dicembre 2022, presenta un avanzo economico di esercizio pari ad euro 12.365.

Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2022, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE	2022 (A)	2021 (B)	Variazione c=a - b	Differ. % c/b
Immobilizzazioni	690.652	700.269	-9.617	-1,4%
Attivo circolante	129.451	96.539	32.912	34,1%
Ratei e risconti attivi	32.560	31.809	751	2,4%
Totale attivo	852.663	828.617	24.046	2,9%
Patrimonio netto	-145.933	-158.299	12.366	-7,8%
Fondi rischi e oneri	64.422	50.830	13.592	100,0%
Trattamento di fine rapporto	0	0	0	0,0%
Debiti	880.190	881.077	-887	-0,1%
Ratei e risconti passivi	53.984	55.009	-1.025	-1,9%
Totale passivo	852.663	828.617	24.046	2,9%

CONTO ECONOMICO	2022 (A)	2021 (B)	Variazione c=a - b	Differ. % c/b
Valore della produzione	231.457	216.342	15.115	7%
Costo della Produzione	194.163	165.019	29.144	18%
Differenza tra valore o costi della produzione	37.294	51.323	-14.029	-27%
Proventi ed oneri finanziari	-17.296	-16.131	-1.165	7%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	
Risultato prima delle imposte	19.998	35.192	-15.194	-43%
Imposte dell'esercizio	7.633	2.297	5.336	232%
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	12.365	32.895	-20.530	-62%

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti del Conto economico 2022 con i dati del corrispondente Budget:

	Budget economico anno	Conto economico anno		
CONTO ECONOMICO	2022 (a)	2022 (b)	Variazione +/-c=b - a	Differ. % c/a
Valore della produzione	228.775	231.457	2.682	1%
Costo della Produzione	202.725	194.163	-8.562	-4%
Differenza tra valore o costi della produzione	26.050	37.294	11.244	43%
Proventi ed oneri finanziari	-17.830	-17.296	534	-3%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	
Risultato prima delle imposte	8.220	19.998	11.778	143%
Imposte dell'esercizio, correnti,	5.500	7.633	2.133	39%
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	2.720	12.365	9.645	355%

In base ai dati sopra esposti il Collegio osserva che:

Nel corso dell'esercizio non si sono registrati sfondamenti di budget rispetto al preventivato.

In riferimento alla struttura ed al contenuto, lo stesso è stato predisposto in conformità alle disposizioni del codice civile e dei principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), nonché ai principi contabili generali previsti dall'articolo 2, comma 2, allegato 1, del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91. In particolare, si evidenzia che il conto economico è riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013.

Nella redazione del bilancio, per quanto a conoscenza del Collegio, non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Il documento esaminato è stato predisposto nel rispetto dei principi di redazione previsti dall'art. 2423-bis del codice civile, ed in particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività (*going concern*);
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla chiusura dell'esercizio;
- gli oneri e i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza economica, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci, sono stati valutati separatamente;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- sono state rispettate le disposizioni relative alle singole voci dello Stato Patrimoniale previste dall'art. 2424-bis del codice civile;
- i ricavi e i costi sono stati iscritti nel conto economico rispettando il disposto dell'art. 2425-bis del codice civile;
- non sono state effettuate compensazioni di partite;
- la Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Ente, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal codice civile.

Si precisa, inoltre, che i criteri di valutazione delle voci di bilancio sono in linea con il dettato di cui all'art. 2426 c.c. e sono esaustivamente dettagliati nella Nota integrativa cui si rimanda.

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO

Il Collegio passa, quindi, all'analisi delle voci più significative dello Stato Patrimoniale evidenziando quanto segue (pag. seguente):

Immobilizzazioni

Immateriali

Non vi sono iscritte immobilizzazioni immateriali

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a Conto Economico, sono state calcolate sulla base dell'utilizzo, la destinazione e la durata economica tecnica dei cespiti e tenendo conto altresì del criterio della residua possibilità di utilizzazione

Sono costituite da:

Immobilizzazioni Materiali	Saldo iniziale 01.01.2022	Incrementi / Decrementi	Saldo al 31.12.2022
Terreni e fabbricati	803.261		803.261
<i>-Fondo di ammortamento</i>	113.199	7.860	121.059
Valore netto Terreni e Fabbricati	690.062	-7.860	682.202
Impianti e macchinario	65.628	0	65.628
<i>-Fondo di ammortamento</i>	58.233	954	59.187
Valore netto Impianti e macchinari	7.395	-954	6.441
Attrezzature industriali e commerciali	4.299	0	4.299
<i>-Fondo di ammortamento</i>	4.299	0	4.299
Valore netto attrezzatura industr. e commerciali	0	0	0
Altri beni	46.667		46.667
<i>-Fondo di ammortamento</i>	43.855	803	44.658
Valore netto altri beni	2.812	-803	2.009
Immobilizzazioni in corso e acconti			
Totali	700.269	-9.617	690.652

Finanziarie

Non vi sono iscritte immobilizzazioni finanziarie

Rimanenze

Non vi sono iscritte rimanenze

Crediti

I Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo, sono esposti al valore di presumibile realizzo e sono costituiti da:

Crediti	Saldo iniziale 01.01.2022	Incrementi / decrementi	Saldo al 31.12.2022
01) verso clienti	81.700	23.626	105.326
02) verso imprese controllate	0	0	0
03) verso imprese collegate	0	0	0
04-bis) crediti tributari	2.040	2.985	5.025
04-ter) imposte anticipate	0	0	0
05) verso altri	0	115	115
Totali	83.740	26.726	110.466

Disponibilità liquide

Tale voce si riferisce alle disponibilità di fondi liquidi presso l'Istituto Tesoriere e nei c/c bancari, come di seguito rappresentate:

Disponibilità liquide	Saldo iniziale 01.01.2022	Incrementi	Saldo al 31.12.2022
CONTO CORRENTE BANCARIO	12.738	6.154	18.892
CASSE CONTANTI	0	93	93
Totali	12.738	6.247	18.985

Detti importi trovano corrispondenza con l'estratto conto corrente di fine esercizio e con il registro del cassiere economo.

Ratei e Risconti Attivi

Riguardano quote di componenti positivi (*ratei*) e negativi (*risconti*) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale.

Ratei e risconti attivi	Saldo iniziale 01.01.2022	Incrementi/decrementi	Saldo al 31.12.2022
Ratei attivi			
Risconti attivi	31.809	751	32.560
Totali	31.809	751	32.560

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è così costituito:

Descrizione	Saldo iniziale 01.01.2022	variazioni	Saldo al 31.12.2022
I) Riserve	203	0	203
II) Utili (perdite) portati a nuovo	-191.397	32.896	-158.501
III) Utile (perdita) dell'esercizio	32.895	-20.530	12.365
Totali	-158.299	12.366	-145.933

Fondi per rischi e oneri

Tale posta è così costituita:

Fondo rischi ed oneri	Saldo iniziale 01.01.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
01) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0		0
02) Per imposte	0		0	0
03) Per rinnovi contrattuali	0	0		0
04) Altri fondi	50.830	13.592	0	64.422
Totali	50.830	13.592	0	64.422

Il Collegio ha verificato la congruità dei predetti fondi per rischi ed oneri.

Trattamento di fine rapporto

La voce riguarda l'effettivo debito maturato verso i dipendenti, in conformità alla legge e ai contratti di lavoro vigenti, in base al servizio prestato. Tale voce non è stata movimentata.

Debiti

Sono costituiti da:

Debiti	Saldo iniziale 01.01.2022	Incrementi/decrementi	Saldo al 31.12.202
04) Debiti verso banche	299.217	-21.095	278.122
05) Debiti verso altri finanziatori	0	0	0
06) Acconti	6.401	226	6.627
07) Debiti verso fornitori	506.940	15.781	522.721
08) Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0
09) Debiti verso imprese controllate	0	0	0
10) Debiti verso imprese collegate	0	0	0
11) Debiti verso controllanti	0	0	0
12) Debiti tributari	35.559	-6.775	28.784
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	770	0	770
14) Altri Debiti	32.190	10.976	43.166
TOTALI	881.077	-887	880.190

Ratei e risconti passivi

Riguardano quote di componenti positivi (risconti) e negativi (ratei) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale. Nello specifico trattasi di incasso di quote sociali, in parte di competenza dell'esercizio 2023.

Ratei e risconti passivi	Saldo iniziale 01.01.2022	Incrementi/Decrimenti	Saldo al 31.12.202
Ratei passivi	0	0	0
Risconti passivi	55.009	-1.025	53.984
Totali	55.009	-1.025	53.984

Per quanto riguarda le voci più significative del Conto Economico, il Collegio rileva quanto segue:

Valore della produzione

Il Valore della Produzione al 31 dicembre 2022 è di euro 231.457 ed è così composto:

Valore della produzione	Anno 2021	Variazione	Anno 2022
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	100.551	11.090	111.641
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione;	0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	115.791	4.025	119.816
Totale	216.342	15.115	231.457

Costi della produzione

I Costi della produzione ammontano ad euro 194.163 come rappresentati nelle seguenti tabelle:

Costi della produzione	Anno 2021	Variazione	Anno 2022
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	121	21	142
Costi per servizi	89.547	16.472	106.019
Costi per godimento di beni di terzi	0	0	0
Spese per il personale	0	0	0
Ammortamenti e svalutazioni	9.618	6.000	15.618
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0	0
Accantonamenti per rischi	0	0	0
Altri accantonamenti	0	0	0
Oneri diversi di gestione	65.733	6.651	72.384
Totale	165.019	29.144	194.163

Proventi finanziari

DESCRIZIONE	Anno 2021	Variazioni	Anno 2022
Proventi da partecipazioni	0	0	0
Altri proventi finanziari:	21	49	70
Totale	21	49	70

Oneri finanziari

La situazione degli interessi passivi e degli altri oneri finanziari iscritti nel conto economico è dettagliata nella seguente tabella:

DESCRIZIONE	Anno 2021	Variazioni	Anno 2022
Interessi passivi:			
INTERESSI PASSIVI SU C/C BANCARI	0	0	0
INTERESSI SU FINANZIAMENTI	15425	542	15967
INTERESSI PASSIVI VERSO L'ERARIO	727	672	1399
Totale interessi passivi	16152	1214	17366
Altri oneri finanziari:			
Totale	16152	1214	17366

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Non sono presenti movimenti in questa voce.

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2022 ha verificato che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando con almeno un suo componente alle riunioni del Consiglio di Amministrazione ed esaminando, sia le deliberazioni del Consiglio di Amministrazione che quelle dell'Assemblea.

Dalla disamina di tali provvedimenti non sono emerse gravi irregolarità.

Inoltre, il Collegio dà atto che:

- è stata allegata alla Relazione sulla gestione l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del D.L. 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla Legge 23 giugno 2014, n. 89, con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso nell'esercizio, dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs. n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti);
- L'Ente ha regolarmente adempiuto agli adempimenti previsti dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 del D.L.n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali;
- L'Ente ha regolarmente presentato il piano di rasamento del deficit patrimoniale;
- è stata regolarmente effettuata, in data 31.01.2023 la comunicazione annuale dello stock del debito attraverso la Piattaforma PCC.
- L'Ente ha rispettato le singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa come risulta dal prospetto di seguito riportato (Regolamento del contenimento della spesa per l'AC Rovigo 2020-22 approvato dal Consiglio Direttivo del 28/10/2020) - v. tabella pag. seguente:

REGOLAMENTO RIDUZIONE IN OTTEMPERANZA AL DL 101/2013									
DAT DI RIFERIMENTO: MEDIA 2016/2018					Consuntivo 2022				
ART 4: MOL > 0					ART 4: MOL > 0 OK				
tipologia di spesa	importo di riferimento				tipologia di spesa	importo	scostamento	risultato	
B6 - Acquisti materie prime	0,00				B6 - Acquisti materie prime	142,40	142,40		
B7 - Spese per servizi	32.641,58				B7 - Spese per servizi	31.943,42	-698,16		
B8 - Spese per beni di terzi	0,00				B8 - Spese per beni di terzi	0,00	0,00		
Media utili 2016/2018					Media utili 2016/2018	-16.927,50			
Risparmio compensi degli organi di indirizzo politico- amministrativo					Risparmio compensi degli organi di	0,00			
					inflazione 2016/2018	-3.118,28			
TOTALE - ART. 5	32.641,58	no maggiore			TOTALE - ART. 5 - c.1	12.040,04	-20.601,54	OK	
valore nominale Buoni Pasto anno 2016	15,00	no maggiore	0,00		valore nominale Buoni Pasto anno 2016	0,00	0,00	OK	
TOTALE - ART. 6 c.2	15,00				TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 2	0,00	0,00	OK	
Contributi attività istituzionali	0,00	no maggiore			Contributi attività istituzionali	0,00	0,00		
TOTALE - ART. 6 c.3			0,00		TOTALE - ART. 6 c.3		0,00	OK	
							0,00		
Costo personale	Le spese relative al personale riconducibili alle voci del conto economico B9) non possono superare in ciascun esercizio del triennio 2020-2022 il limite in vigore al 31/12/2016 rivalutato secondo gli indici ISTAT				Costo personale			OK	
TOTALE - ART. 7			0,00	0,00	TOTALE - ART. 7	0,00	0,00	OK	
							0,00		
Compensi organi dell'ente	5.350,00	10%	535,00	4.815,00	Compensi organi dell'ente	4.815,00	0,00		
TOTALE - ART. 8 - c.1		10%	535,00	4.815,00	TOTALE - ART. 8 - c.1	4.815,00	0,00	OK	

- il conto consuntivo in termini di cassa è coerente, nelle risultanze, con il rendiconto finanziario ed è conforme all'allegato 2 del D.M. 27 marzo 2013 (artt. 8 e 9);
- la relazione sulla gestione evidenzia, in apposito prospetto, le finalità della spesa complessiva riferita a ciascuna delle attività svolte secondo un'articolazione per Missioni e Programmi sulla base degli indirizzi individuati nel DPCM 12 dicembre 2012;

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, al controllo dei valori di cassa economale, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali

CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Bilancio d'esercizio in esame alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità

delle valutazioni di bilancio, verificata, altresì, la correttezza dei risultati economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili esposti nei relativi prospetti, accertato l'equilibrio di bilancio, esprime

parere favorevole

all'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2022.

Il Collegio dei Revisori dei conti

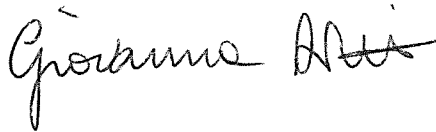
Dott. Giampaolo Capuzzo

(Presidente)

Dott. Attilio Padoan

(Componente)

Rag. Giovanna Atzei

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Giovanna Atzei', written over the printed name.

(Componente)