

VERBALE RELATIVO ALL'ESAME DEL BILANCIO DI ESERCIZIO 2021

VERBALE N. 3/2022

In data 06/04/2022 alle ore 15.30, presso la sede legale di A.C. Rovigo, in Piazza XX Settembre n.9, si è riunito, previa regolare convocazione, il *Collegio dei revisori dei conti/ sindacale*, 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 2021.

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 precitato 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 2021 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 16.50, 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 - firmato (Presidente)

Dott. Attilio Padoan - firmato (Componente)

Rag. Giovanna Atzei - firmato (Componente)

²⁸⁶ 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 2021

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 è stato trasmesso, in data 05.04.2022, al *Collegio dei revisori/sindacale*, 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 2021, ai sensi dell'art. 5, comma 3, del DM 27 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 2021, un avanzo economico di esercizio pari ad euro 32.895

Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2021, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE	2021 (A)	2020 (B)	Variazione c=a - b	Differ. % c/b
Immobilizzazioni	700.269	709.888	-9.619	-1,4%
Attivo circolante	96.539	64.168	32.371	50,4%
Ratei e risconti attivi	31.809	26.754	5.055	18,9%
Totale attivo	828.617	800.810	27.807	3,5%
Patrimonio netto	-158.299	-191.193	32.894	-17,2%
Fondi rischi e oneri	50.830	61.848	-11.018	100,0%
Trattamento di fine rapporto	0	0	0	0,0%
Debiti	881.077	884.432	-3.355	-0,4%
Ratei e risconti passivi	55.009	45.723	9.286	20,3%
Totale passivo	828.617	800.810	27.807	3,5%

CONTO ECONOMICO	Anno 2021 (a)	Anno 2020 (b)	Variazione c=a - b	Differ. % c/b
Valore della produzione	216.342	268.075	-51.733	-19%
Costo della Produzione	165.019	169.000	-3.981	-2%
<i>Differenza tra valore o costi della produzione</i>	51.323	99.075	-47.752	-48%
Proventi ed oneri finanziari	-16.131	-18.388	2.257	-12%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	
Risultato prima delle imposte	35.192	80.687	-45.495	-56%
Imposte dell'esercizio	2.297	1.041	1.256	121%
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	32.895	79.646	-46.751	-59%

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti del Conto economico 2021 con i dati del corrispondente Budget:

CONTO ECONOMICO	Budget economico anno 2021 (a)	Conto economico anno 2021 (b)	Variazione +/-c=b - a	Differ. % c/a
Valore della produzione	222.750	216.342	-6.408	-3%
Costo della Produzione	181.780	165.019	-16.761	-9%
Differenza tra valore o costi della produzione	40.970	51.323	10.353	25%
Proventi ed oneri finanziari	-16.980	-16.131	849	-5%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	
Risultato prima delle imposte	23.990	35.192	11.202	47%
Imposte dell'esercizio, correnti,	7.990	2.297	-5.693	-71%
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	16.000	32.895	16.895	106%

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 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:

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 01.01.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2021
Terreni e fabbricati	803.261			803.261
-Fondo di ammortamento	105.338			113.199
Valore netto Terreni e Fabbricati	697.923	0	0	690.062
Impianti e macchinario	65.628			65.628
-Fondo di ammortamento	57.279			58.233
Valore netto Impianti e macchinari	8.349	0	0	7.395
Attrezzature industriali e commerciali	4.299			4.299
-Fondo di ammortamento	4.299			4.299
Valore netto attrezzatura industr. e commerciali	0	0	0	0
Altri beni	46.667		0	46.667
-Fondo di ammortamento	43.051		0	43.855
Valore netto altri beni	3.616	0	0	2.812
Immobilizzazioni in corso e acconti				
Totali	709.888	0	0	700.269

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 01.01.2021	Incrementi / decrementi	Saldo al 31.12.2021
01) verso clienti	53.940	27.760	81.700
02) verso imprese controllate	0	0	0
03) verso imprese collegate	0	0	0
04-bis) crediti tributari	4.641	-2.601	2.040
04-ter) imposte anticipate	0	0	0
05) verso altri	0	0	0
Totali	58581	25159	83740

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 01.01.2021	Incrementi	Saldo al 31.12.2021
CONTO CORRENTE BANCARIO	5.553	7.185	12.738
CASSE CONTANTI	0	61	61
Totali	5.553	7.246	12.799

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 01.01.2021	Incrementi/decrezioni	Saldo al 31.12.2021
Ratei attivi			
Risconti attivi	26.754	5.055	31.809
Totali	26.754	5.055	31.809

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è così costituito:

Descrizione	Saldo iniziale 01.01.2021	variazioni	Saldo al 31.12.2021
I) Riserve	203	0	203
II) Utili (perdite) portati a nuovo	-271.042	79.645	-191.397
III) Utile (perdita) dell'esercizio	79.646	-46.751	32.895
Totali	-191.193	32.894	-158.299

Fondi per rischi e oneri

Tale posta è così costituita:

Fondo rischi ed oneri	Saldo iniziale 01.01.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2021
01) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0		0
02) Per imposte	1.000		-1.000	0
03) Per rinnovi contrattuali	0	0		0
04) Altri fondi	60.848	11.860	-21.878	50.830
Totali	61848	11860	-22878	50830

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 dei contratti di lavoro vigenti, in base al servizio prestato. Tale voce non è stata movimentata

Debiti

Sono costituiti da:

Debiti	Saldo iniziale 01.01.2021	Incrementi/decrementi	Saldo al 31.12.2021
04) Debiti verso banche	319.772	-20.555	299.217
05) Debiti verso altri finanziatori	0	0	0
06) Acconti	6.130	271	6.401
07) Debiti verso fornitori	471.932	35.008	506.940
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	45.757	-10.198	35.559
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	770	770
14) Altri Debiti	40.841	-8.651	32.190
TOTALI	884.432	-3.355	881.077

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. (*descrivere brevemente a cosa si riferiscono i principali valori*)

Ratei e risconti passivi	Saldo iniziale 01.01.2021	Incrementi/Decimenti	Saldo al 31.12.2021
Ratei passivi	0	0	0
Risconti passivi	45.723	9.286	55.009
Totali	45.723	9.286	55.009

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 2021 è di euro 216.342 ed è così composto:

Valore della produzione	Anno 2020	Variazione	Anno 2021
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	87544	13007	100551
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, <small>comilavorati o finiti.</small>	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	180531	-64740	115791
Totale	268075	-51733	216342

Costi della produzione

I **Costi della produzione** ammontano ad euro 165.019 come rappresentati nelle seguenti tabelle:

Costi della produzione	Anno 2020	Variazione	Anno 2021
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	259	-138	121
Costi per servizi	89.556	-9	89.547
Costi per godimento di beni di terzi	0	0	0
Spese per il personale	0	0	0
Ammortamenti e svalutazioni	9.377	241	9.618
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	69.808	-4.075	65.733
Totale	169.000	-3.981	165.019

Proventi finanziari

DESCRIZIONE	Anno 2020	Variazioni	Anno 2021
Proventi da partecipazioni	0	0	0
Altri proventi finanziari:	169	-148	21
Totale	169	-148	21

Oneri finanziari

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

DESCRIZIONE	Anno 2020	Variazioni	Anno 2021
Interessi passivi:			
INTERESSI PASSIVI SU C/C BANCARI	0	0	0
INTERESSI SU FINANZIAMENTI	17659	-2234	15425
INTERESSI PASSIVI VERSO L'ERARIO	898	-171	727
Totale interessi passivi	18557	-2405	16152
Altri oneri finanziari:			
Totale	18557	-2405	16152

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 2021 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 (o altro organo di vertice) ed esaminando, con la tecnica del campionamento, sia le deliberazioni del Consiglio di Amministrazione che quelle del Presidente.

Dalla disamina di tali provvedimenti non sono merse 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 dell'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 31.01.2022 la comunicazione annuale dello stock del debito attraverso la Piattaforma PCC, e la comunicazione delle assenze delle posizioni debitorie da effettuarsi entro il 30 aprile di ciascun anno, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31 dicembre 2021, ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del D.L. 35/2013.
- l'Ente ha rispettato le singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa come risulta dal prospetto di seguito riportato:

REGOLAMENTO RIDUZIONE IN OTTEMPERANZA AL DL 101/2013						
DATI DI RIFERIMENTO: MEDIA 2016/2018				CE 2021		
ART 4: MOL > 0				ART 4: MOL > 0	60.941	OK
tipologia di spesa	importo di riferimento			tipologia di spesa	importo	scostamento
B6 - Acquisti materie prime	0,00			B6 - Acquisti materie prime	120,72	120,72
B7 - Spese per servizi	32.641,58			B7 - Spese per servizi	27.387,98	-5.253,60
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	
TOTALE - ART. 5	32.641,58	no maggiore		TOTALE - ART. 5 - c.1	10.581,20	-22.060,38
valore nominale Buoni Pasto anno 2016	15,00	no maggiore	0,00	15,00 valore nominale Buoni Pasto anno 2016	0,00	0,00
TOTALE - ART. 6 c.2	15,00			TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 2	0,00	0,00
Contributi attività istituzionali	0,00	no maggiore		Contributi attività istituzionali	0,00	0,00
TOTALE - ART. 6 c.3			0,00	0,00 TOTALE - ART. 6 c.3		0,00
						0,00
Costo personale	Le spese relative al personale riconducibili alle voci del			Costo personale		OK
TOTALE - ART. 7			0,00	0,00 TOTALE - ART. 7	0,00	0,00
						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 2021

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. Giampaolo Capuzzo - firmato	(Presidente)
Dott. Attilio Padoan - firmato	(Componente)
Rag. Giovanna Atzei - firmato	(Componente)

Copia conforme all'originale di 11 pagine

Il Direttore A.C. Rovigo
f.to - dott. Stefano Gardano