

I VERBALE RELATIVO ALL'ESAME DEL BILANCIO DI ESERCIZIO 2020

VERBALE N. 3/2021

In data 08/04/2021 alle ore 15:00, presso *la sede legale dell'Ente A.C.Rovigo - piazza XX Settembre n. 9* si è riunito, previa regolare convocazione, il *Collegio dei Revisori dei Conti* nelle persone di:

Dott. Giampaolo Capuzzo	Presidente	Presente ⁶
Dott. Attilio Padoan	Componente effettivo	Presente
Rag. Orietta Pasqualin	Componente effettivo rappresentanza del MEF	Assente per dimissioni

per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio relativo all'anno 2020.

Il predetto documento contabile corredato della relativa documentazione è stato trasmesso al Collegio dei revisori con nota n. 133 del 02/04/2021 per acquisire il relativo parere di competenza.

Il bilancio è stato formalmente consegnato, per il parere di competenza, in data 08/04/2021, dopo il Consiglio Direttivo dell'Ente, tenutosi nella mattinata.

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 2020 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 16.00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto digitalmente.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Giampaolo Capuzzo	(Presidente)
Dott. Attilio Padoan	(Componente)
Dott. Orietta Pasqualin	(Componente dimissionaria)

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 DEI REVISORI AL BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2020

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 è stato trasmesso, con nota n. 133 in data 02/04/2021, 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 2020, 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 2020 presenta un avanzo economico di esercizio pari ad euro 79.646.=

Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2020, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE	2020 (A)	2019 (B)	Variazione c=a - b	Differ. % c/b
Immobilizzazioni	709.888	715.163	-5.275	-0,7%
Attivo circolante	64.168	192.642	-128.474	-66,7%
Ratei e risconti attivi	26.754	25.498	1.256	4,9%
Totale attivo	800.810	933.303	-132.493	-14,2%
Patrimonio netto	-191.193	-270.840	79.647	-29,4%
Fondi rischi e oneri	61.848	150.787	-88.939	100,0%
Trattamento di fine rapporto	0	0	0	0,0%
Debiti	884.432	1.009.133	-124.701	-12,4%
Ratei e risconti passivi	45.723	44.223	1.500	3,4%
Totale passivo	800.810	933.303	-132.493	-14,2%

CONTO ECONOMICO	Anno 2020 (a)	Anno 2019 (b)	Variazione c=a - b
Valore della produzione	268.075	202.560	65.515
Costo della Produzione	169.000	378.858	-209.858
Differenza tra valore o costi della produzione	99.075	-176.298	275.373
Proventi ed oneri finanziari	-18.388	-17.695	-693
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
Risultato prima delle imposte	80.687	-193.993	274.680
Imposte dell'esercizio	1.041	10.115	-9.074
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	79.646	-204.108	283.754

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti del Conto economico 2020 con i dati del corrispondente Budget:

CONTO ECONOMICO	Budget economico anno 2020 (a)	Conto economico anno 2020 (b)	Variazione +/-c=b - a	Differ. % c/a
Valore della produzione	216.700	268.075	51.375	24%
Costo della Produzione	183.870	169.000	-14.870	-8%
Differenza tra valore o costi della produzione	32.830	99.075	66.245	202%
Proventi ed oneri finanziari	-17.480	-18.388	-908	5%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	
Risultato prima delle imposte	15.350	80.687	65.337	426%
Imposte dell'esercizio, correnti,	4.000	1.041	-2.959	-74%
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	11.350	79.646	68.296	602%

In base ai dati sopra esposti il Collegio osserva che:

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

Nello specifico:

- nella categoria B14 per € 118, dovuto al maggior costo dell'iva pro-rata derivante dal calcolo annuale, non prevedibile ad esercizio in corso;
- nella categoria C17 per € 1.057 dovuto al maggior importo degli interessi sulle cartelle esattoriali, non preventivabili in corso dell'esercizio

Vista la modesta entità dello sfondamento e la spiegazione fornita dal Direttore, approviamo i suddetti sfondamenti.

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 civile²⁸⁷.

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 01.01.2020	Riclassificazioni di categoria	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
Terreni e fabbricati	812.803	-9.542			803.261
-Fondo di ammortamento	97.716	-239	7.861		105.338
Valore netto Terreni e Fabbricati	715.087		-7.861	0	697.923
Impianti e macchinario	56.086	9.542			65.628
-Fondo di ammortamento	56.086	239	954		57.279
Valore netto Impianti e macchinari	0		-954	0	8.349
Attrezzature industriali e commerciali	4.299				4.299
-Fondo di ammortamento	4.223				4.299
Valore netto attrezzatura industr. e commerciali	76		0	0	0
Altri beni	42.566		4.101	0	46.667
-Fondo di ammortamento	42.566		485	0	43.051
Valore netto altri beni	0		3.616	0	3.616
Immobilizzazioni in corso e acconti					
Totali	715.163		-5.199	0	709.888

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 01.01.2020	Incrementi / decrementi	Saldo al 31.12.2020
01) verso clienti	129.033	-75.699	53.334
02) verso imprese controllate	0	0	0
03) verso imprese collegate	0	0	0
04-bis) crediti tributari	57	4.584	4.641
04-ter) imposte anticipate	0	0	0
05) verso altri	1.359	-1.359	0
Totali	130449	-72474	57975

Disponibilità liquide

Tale voce si riferisce alle disponibilità di fondi liquidi presso l'Istituto Tesoriere (bancario), come di seguito rappresentate:

Disponibilità liquide	Saldo iniziale 01.01.2020	Incrementi	Saldo al 31.12.2020
CONTO CORRENTE BANCARIO	61.982	-56.429	5.553
CASSE CONTANTI	0	34	34
Totali	61.982	-56.395	5.587

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 01.01.2020	Incrementi/decrementi	Saldo al 31.12.2020
Ratei attivi			
Risconti attivi	25.498	1.256	26.754
Totali	25.498	1.256	26.754

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è così costituito:

Descrizione	Saldo iniziale 01.01.2020	variazioni	Saldo al 31.12.2020
I) Riserve	203	0	203
II) Utili (perdite) portati a nuovo	-66.935	-204.106	-271.041
III) Utile (perdita) dell'esercizio	-204.108	283.754	79.646
Totali	-270.840	79.648	-191.192

Fondi per rischi e oneri

Tale posta è così costituita:

Fondo rischi ed oneri	Saldo iniziale 01.01.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
01) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0		0
02) Per imposte	2.661	1000	-2.661	1.000
03) Per rinnovi contrattuali	0	0		0
04) Altri fondi	148.126	22.760	-110.038	60.848
Totali	150787	23760	-112699	61848

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

Trattamento di fine rapporto

La voce non è stata movimentata nell'anno e presenta un saldo <zero> in quanto non figurano debiti maturati a tale titolo.

Debiti

Sono costituiti da (tabella pagina seguente):

Debiti	Saldo iniziale 01.01.2020	Incrementi/decrementi	Saldo al 31.12.2020
04) Debiti verso banche	339.137	-19.365	319.772
05) Debiti verso altri finanziatori	0	0	0
06) Acconti	114	6.016	6.130
07) Debiti verso fornitori	571.911	-105.401	466.510
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	60.366	-14.609	45.757
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	547	-547	0
14) Altri Debiti	37.058	8.598	45.656
TOTALI	1.009.133	-125.308	883.825

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 01.01.2020	Incrementi/Decrementi	Saldo al 31.12.2020
Ratei passivi	0	0	0
Risconti passivi	44223	1500	45723
Totali	44223	1500	45723

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 2020 è di euro 268.075 ed è così composto:

Valore della produzione	Anno 2019	Variazione	Anno 2020
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	91347	-3803	87544
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	111213	69318	180531
Totale	202560	65515	268075

Costi della produzione

I Costi della produzione ammontano ad euro 169.00 come rappresentati nelle seguenti tabelle:

Costi della produzione	Anno 2019	Variazione	Anno 2020
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	153	106	259
Costi per servizi	75.283	14.273	89.556
Costi per godimento di beni di terzi	0	0	0
Spese per il personale	0	0	0
Ammortamenti e svalutazioni	8.611	766	9.377
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0	0
Accantonamenti per rischi	123.916	-123.916	0
Altri accantonamenti	0	0	0
Oneri diversi di gestione	170.895	-101.087	69.808
Totale	378.858	-209.858	169.000

Proventi finanziari

DESCRIZIONE	Anno 2019	Variazioni	Anno 2020
Proventi da partecipazioni	0	0	0
Altri proventi finanziari:	220	-51	169
Totale	220	-51	169

Oneri finanziari

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

DESCRIZIONE	Anno 2019	Variazioni	Anno 2020
Interessi passivi:			
INTERESSI PASSIVI SU C/C BANCARI	0	0	0
INTERESSI SU FINANZIAMENTI	16850	809,07	17659
INTERESSI PASSIVI VERSO L'ERARIO	1065	-166,81	898
Totale interessi passivi	17915	642,26	18557
Altri oneri finanziari:			
Totale	17915	642,26	18557

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 2020 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 Direttivo ed esaminando, con la tecnica del campionamento, sia le deliberazioni del Consiglio che quelle del Presidente (delibere d'urgenza) dell'A.C. Rovigo. Dalla disamina di tali provvedimenti sono/non sono emerse 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 risanamento del deficit patrimoniale
- è stata regolarmente effettuata, in data 31.01.2021 la comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC, da effettuarsi entro il 30 aprile di ciascun anno, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31 dicembre 2020, 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							
DAT DI RIFERIMENTO: MEDIA 2016/2018				CE 2020			
ART 4: MOL > 0				ART 4: MOL > 0	56.755		OK
tipologia di spesa	importo di riferimento			tipologia di spesa	importo	scostamento	risultato
B6 - Acquisti materie prime	0,00			B6 - Acquisti materie prime	259,01	259,01	
B7 - Spese per servizi	32.641,58			B7 - Spese per servizi	29.248,15	-3.393,43	
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		
TOTALE - ART. 5	32.641,58	no maggiore		TOTALE - ART. 5 - c.1	12.579,66	-20.061,92	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	0,00	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	TOTALE - ART. 7	0,00	0,00	OK
Compensi organi dell'ente	5.350,00	10%	535,00	Compensi organi dell'ente	4.815,00	0,00	
TOTALE - ART. 8 - c.1		10%	535,00	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'Eranio, 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 2020

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. Giampaolo Capuzzo

(Presidente)

Dott. Attilio Padoan

(Componente)

Dott. Orietta Pasqualin

(Componente dimissionaria)

