

VERBALE RELATIVO ALL'ESAME DEL BILANCIO DI ESERCIZIO 2023

VERBALE N. 2/2024

In data 28/03/2024 alle ore 12, presso *la sede legale di A.C. Rovigo*, in Piazza XX Settembre n. 9, si è riunito, in modalità mista in presenza e telematica con l'ausilio della piattaforma Google Meet, previa regolare convocazione, il *Collegio dei revisori dei conti*, nelle persone di:

Dott. Giampaolo Capuzzo	Presidente	Presente
Dott. Attilio Padoan	Componente effettivo	Presente
Dott.ssa Alessandra Rosan	Componente effettivo in rappresentanza del MEF	Presente

per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio relativo all'anno 2023.

Il predetto documento contabile corredata della relativa documentazione è stato trasmesso in bozza al Collegio dei Revisori con nota del 21 marzo 2024 per acquisire il relativo parere di competenza.

Il bilancio è stato formalmente consegnato, per il parere di competenza, in data 28 marzo 2024, 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 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 2023 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 dell'Assemblea dei Soci dell'Ente, alla amministrazione vigilante e al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 15.00 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)

Dott.ssa Alessandra Rosan (Componente)

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2023

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 è stato trasmesso, con nota in data 21 marzo 2024, 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 2023, 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 18/09/2012;

In via preliminare, si rileva che il bilancio al 31 dicembre 2023, presenta un avanzo economico di esercizio pari ad € 2.845.

Ciò premesso, nel seguente prospetto, si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2023, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE	2023 (A)	2022 (B)	Variazione c=a - b	Differ. % c/b
Immobilizzazioni	681.034	690.652	-9.618	-1,4%
Attivo circolante	145.276	129.451	15.825	12,2%
Ratei e risconti attivi	29.199	32.560	-3.361	-10,3%
Totale attivo	855.509	852.663	2.846	0,3%
Patrimonio netto	-143.094	-145.933	2.839	-1,9%
Fondi rischi e oneri	60.050	64.422	-4.372	-6,8%
Trattamento di fine rapporto	0	0	0	0,0%
Debiti	888.744	880.190	8.554	1,0%
Ratei e risconti passivi	49.809	53.984	-4.175	-7,7%
Totale passivo	855.509	852.663	2.846	0,3%

CONTO ECONOMICO	2023 (A)	2022 (B)	Variazione c=a - b	Differ. % c/b
Valore della produzione	234.349	231.457	2.892	1%
Costo della Produzione	196.346	194.163	2.183	1%
<i>Differenza tra valore o costi della produzione</i>	38.003	37.294	709	2%
Proventi ed oneri finanziari	-24.107	-17.296	-6.811	39%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	
Risultato prima delle imposte	13.896	19.998	-6.102	-31%
Imposte dell'esercizio	11.051	7.633	3.418	45%
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	2.845	12.365	-9.520	-77%

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti del Conto economico 2023 con i dati del corrispondente Budget:

CONTO ECONOMICO	Budget economico anno	Conto economico anno	Variazione +/-c=b - a	Differ. % c/a
2023 (a)	2023 (b)			
Valore della produzione	260.100	234.349	-25.751	-10%
Costo della Produzione	228.205	196.346	-31.859	-14%
Differenza tra valore o costi della produzione	31.895	38.003	6.108	19%
Proventi ed oneri finanziari	-25.605	-24.107	1.498	-6%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	
Risultato prima delle imposte	6.290	13.896	7.606	121%
Imposte dell'esercizio, correnti,	5.800	11.051	5.251	91%
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	490	2.845	2.355	481%

In base ai dati sopra esposti il Collegio osserva che:

- nel corso dell'esercizio si sono registrati sfondamenti di budget rispetto al preventivato nelle categorie C17 interessi passivi su finanziamenti e sulle imposte d'esercizio;
- 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:

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 01.01.2023	Incrementi / Decrementi	Saldo al 31.12.2023
Terreni e fabbricati	803.261		803.261
-Fondo di ammortamento	121.059	7.860	128.919
Valore netto Terreni e Fabbricati	682.202	-7.860	674.342
Impianti e macchinario	65.628	0	65.628
-Fondo di ammortamento	59.187	954	60.141
Valore netto Impianti e macchinari	6.441	-954	5.487
Attrezzature industriali e commerciali	4.299	0	4.299
-Fondo di ammortamento	4.299	0	4.299
Valore netto attrezzatura industr. e commerciali	0	0	0
Altri beni	46.667		46.667
-Fondo di ammortamento	44.658	804	45.462
Valore netto altri beni	2.009	-804	1.205
Immobilizzazioni in corso e acconti			
Totali	690.652	-9.618	681.034

Finanziarie

Non vi sono iscritte immobilizzazioni finanziarie

Rimanenze e Acconti

Rimanenze	Saldo iniziale 01.01.2023	Variazioni +/-	Saldo al 31.12.2023
Acconti	0	70	70
Totali	0	70	70

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 01.01.2023	Incrementi / decrementi	Saldo al 31.12.2023
01) verso clienti	105.326	14.691	120.017
02) verso imprese controllate	0	0	0
03) verso imprese collegate	0	0	0
04-bis) crediti tributari	5.025	2.724	7.749
04-ter) imposte anticipate	0	0	0
05) verso altri	115	3.201	3.316
Totali	110.466	20.616	131.082

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 01.01.2023	Incrementi	Saldo al 31.12.2023
CONTO CORRENTE BANCARIO	18.892	-5.318	13.574
CASSE CONTANTI	93	457	550
Totali	18.985	-4.861	14.124

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 01.01.2023	Incrementi/decre- menti	Saldo al 31.12.2023
Ratei attivi			
Risconti attivi	32.560	-3.361	29.199
Totali	32.560	-3.361	29.199

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è così costituito:

Descrizione	Saldo iniziale 01.01.2023	variazioni	Saldo al 31.12.2023
I) Riserve	203	0	203
II) Utili (perdite) portati a nuovo	-158.501	12.359	-146.142
III) Utile (perdita) dell'esercizio	12.365	-9.520	2.845
Totali	-145.933	2.839	-143.094

Fondi per rischi e oneri

Tale posta è così costituita:

Fondo rischi ed oneri	Saldo iniziale 01.01.2023	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
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	64.422	12.360	-16.732	60.050
Totali	64.422	12.360	-16.732	60.050

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 01.01.2023	Incrementi/decrementi	Saldo al 31.12.2023
04) Debiti verso banche	278.122	-19.035	259.087
05) Debiti verso altri finanziatori	0	0	0
06) Acconti	6.627	543	7.170
07) Debiti verso fornitori	522.721	29.435	552.156
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	28.784	5.874	34.658
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	770	-770	0
14) Altri Debiti	43.166	-7.493	35.673
TOTALI	880.190	8.554	888.744

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 01.01.2023	Incrementi/Decrementi	Saldo al 31.12.2023
Ratei passivi	0	0	0
Risconti passivi	53.984	-4.175	49.809
Totali	53.984	-4.175	49.809

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 2023 è di euro 234.349 ed è così composto:

Valore della produzione	Anno 2022	Variazione	Anno 2023
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	111.641	1.612	113.253
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, <i>comilavorati o finiti</i> :	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	119.816	1.280	121.096
Totale	231.457	2.892	234.349

Costi della produzione

I **Costi della produzione** ammontano ad euro 196.346 come rappresentati nelle seguenti tabelle:

Costi della produzione	Anno 2022	Variazione	Anno 2023
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	142	78	220
Costi per servizi	106.019	-11.960	94.059
Costi per godimento di beni di terzi	0	0	0
Spese per il personale	0	0	0
Ammortamenti e svalutazioni	15.618	-6.000	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	72.384	20.065	92.449
Totale	194.163	2.183	196.346

Proventi finanziari

Anno 2022	Variazioni	Anno 2023
0	0	0
70	560	630
70	560	630

Oneri finanziari

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

DESCRIZIONE	Anno 2022	Variazioni	Anno 2023
Interessi passivi:			
INTERESSI PASSIVI SU C/C BANCARI	0	0	0
INTERESSI SU FINANZIAMENTI	15967	7496	23463
INTERESSI PASSIVI VERSO L'ERARIO	1399	-125	1274
Totale interessi passivi	17366	7371	24737
Altri oneri finanziari:			
Totale	17366	7371	24737

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 2023 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 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 31.01.2024 la comunicazione annuale dello stock del debito attraverso la Piattaforma PCC.;

- l'Ente ha rispettato le singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa, approvato nella seduta del Consiglio Direttivo del 15/12/2022 come risulta dal prospetto di seguito riportato:

REGOLAMENTO RIDUZIONE IN OTTEMPERANZA AL DL 101/2013						
DAT DI RIFERIMENTO: MEDIA 2016/2018			CE 2023			
ART 4: MOL > 0			ART 4: MOL > 0	47.621	OK	
tipologia di spesa	importo di riferimento		tipologia di spesa	importo	sostanzamento	risultato
B6 - Acquisti materie prime	0,00		B6 - Acquisti materie prime	220,15	220,15	
B7 - Spese per servizi	36.344,82		B7 - Spese per servizi	38.089,58	1.744,76	
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	-19.903,16		
Risparmio compensi degli organi di indirizzo politico- amministrativo			Risparmio compensi degli organi di	0,00		
TOTALE - ART. 5	36.344,82	no maggiore	TOTALE - ART. 5 - c.1	18.406,57	-17.938,25	OK
valore nominale Buoni Pasto anno 2016	15,00	no maggiore	0,00	15,00	valore nominale Buoni Pasto anno	
TOTALE - ART. 6 c.2	15,00		15,00	TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 2	0,00	0,00
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 2023-2025 il limite in vigore al 31/12/2016 rivalutato secondo gli indici ISTAT				Costo personale	
TOTALE - ART. 7			0,00	TOTALE - ART. 7	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
TOTALE - ART. 8 - c.1		10%	535,00	4.815,00	TOTALE - ART. 8 - c.1	-4.815,00
						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.

Il Collegio ha potuto rilevare un atteggiamento prudentiale nella gestione dell'esercizio 2023 che si raccomanda di proseguire nel corso dell'esercizio corrente.

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 2023.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Giampaolo Capuzzo (Presidente)

Dott. Attilio Padoan (Componente)

Dott.ssa Alessandra Rosan (Componente)