

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**  
**AL BILANCIO CHIUSO IL 31 DICEMBRE 2023**

Spettabile Comune di Verona, Socio Unico di AGECE,  
 diamo atto che l'attuale Collegio dei Revisori è stato nominato con Decreto del Sindaco di Verona n. 243 del 17/08/2021.

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 di AGECE composto dallo Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa redatto dal Consiglio di Amministrazione ai sensi di legge, è stato da questi approvato in data 26/03/2024 e regolarmente comunicato al Collegio dei Revisori unitamente alla Relazione sulla Gestione. Il progetto di Bilancio evidenzia un utile di esercizio di euro 427.539 con proposta, all'interno della nota integrativa, di destinare l'utile al Fondo Riserva Legale. A riguardo il Collegio dei Revisori non rileva criticità patrimoniali e finanziarie in considerazione del Patrimonio Netto in essere alla data del 31.12.2023. Il Collegio dei Revisori altresì in relazione al Rendiconto Finanziario evidenzia quanto segue:

liquidità al 31.12.2023 pari ad euro 7.469.501 in netto calo rispetto all'anno precedente dovuto principalmente a maggiori flussi per pagamenti a fornitori. Il bilancio al 31.12.2023, che viene sottoposto alla Vostra attenzione, è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario e dalla Nota Integrativa. In sintesi tale documento può essere così esposto:

**STATO PATRIMONIALE**

**ATTIVO**

Immobilizzazioni	€	131.339.418
Attivo Circolante	€	21.040.213
Ratei e risconti attivi	€	243.806
<b>Totale</b>	<b>€</b>	<b>152.623.437</b>

**PASSIVO**

Patrimonio netto	€	98.470.498
------------------	---	------------

Fondi per rischi	€	3.786.780
TFR	€	857.877
Debiti	€	42.181.118
Ratei e risconti passivi	€	7.327.164
<b>Totale</b>	<b>€</b>	<b>152.623.437</b>

### CONTO ECONOMICO

Valore della produzione	€	66.137.324
Costi della produzione	€	-64.531.458
<b>Differenza tra valore e costi prod.</b>	<b>€</b>	<b>1.605.866</b>
Totale proventi e oneri finanziari	€.	-1.050.113
Arrotondamenti	€	0
Risultato prima delle imposte	€	555.753
Imposte sul reddito	€	-128.214
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>€</b>	<b>427.539</b>

### RENDICONTO FINANZIARIO

Flussi finanziari gestione operativa	€	543.238
Flussi finanziari attività di investimento	€	- 3.557.689
Flussi finanziari attività di finanziamento	€	- 1.564.578
<b>decremento disponibilità liquide</b>	<b>€</b>	<b>-4.579.029</b>

### FUNZIONE DI REVISIONE LEGALE

Giudizio del collegio dei Revisori dei Conti incaricato della revisione legale sul bilancio chiuso al 31/12/2023.

1) Paragrafo introduttivo.

Abbiamo svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio dell'Azienda chiuso al 31/12/2023, corredato dalla relazione sulla gestione.

La responsabilità della redazione del medesimo compete al Legale Rappresentante della Vostra Azienda unitamente al Consiglio di

Amministrazione. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione legale.

2) Descrizione della portata della revisione svolta con indicazione dei principi di revisione osservati.

Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

Il procedimento di revisione legale è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'Azienda e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probatori a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate.

Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

L'esame sul bilancio è stato svolto secondo i vigenti Principi di Revisione italiani. In conformità a tali principi, la revisione è stata pianificata e svolta, facendo riferimento alle norme di legge che disciplinano il bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della nostra attività di revisione legale abbiamo verificato con periodicità bimestrale, come previsto da statuto, la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione e la corrispondenza del bilancio di esercizio alle risultanze delle scritture contabili e degli accertamenti eseguiti nonché la conformità degli stessi alle disposizioni di legge. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

3) Integrazione di informativa.

Il Collegio dei Revisori richiama l'attenzione sulla necessità di raggiungere il pareggio di bilancio nelle singole aree di attività.

Ad oggi risultano approvati il Budget annuale 2024 ed il Budget Triennale 2024-2026

Il Collegio dei Revisori evidenzia il fatto che il contratto di servizio con il Comune di Verona scadrà nell'anno 2036. L'ipotesi suggerita di allungare il contratto di servizio permetterebbe all'Azienda di ammortizzare le spese straordinarie sostenute sugli immobili in gestione su un arco temporale più lungo, dando maggior beneficio alla parte economica del bilancio aziendale. Inoltre, il Collegio fa presente come i contratti di locazione ad uso non abitativo, che solitamente hanno una durata di sei anni più sei, già dall'anno prossimo (ossia dall'anno 2025) andranno a scadere oltre il periodo di durata del contratto di servizio, comportando il subentro del Comune di Verona re per la porzione di tempo non più coperta dal contratto di servizio.

Anche l'area cimiteriale, che tra l'altro fornisce sempre un contributo positivo al bilancio di Agec, risentirebbe in maniera molto positiva di un allungamento del contratto di servizio col Comune.

Il Collegio dei Revisori evidenzia come Agec sia coinvolta nel progetto Pinqua e che dovrà quindi anticipare ingenti risorse finanziarie prima di ricevere i contributi a rimborso; pertanto il Collegio invita l'Azienda a tutelarsi con opportuni provvedimenti in modo da evitare tensioni finanziarie.

Il Collegio dei Revisori inoltre fa presente come l'area della ristorazione e dei servizi ausiliari assorba molte risorse, sia per l'aumento del costo dell'energia sia per l'aumento delle materie prime, e pertanto suggerisce un costante confronto con il Socio al fine di ottenere sollievi da destinare a tale area.

#### 4) Giudizio sul bilancio.

Fatto salvo quanto indicato al punto 3, a nostro giudizio, il sopra menzionato bilancio nel suo complesso è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'Azienda per l'esercizio chiuso al 31/12/2023, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio di esercizio. La nota integrativa è sufficientemente completa nei contenuti e le informazioni in essa riportate corrispondono alle risultanze delle scritture contabili; essa è stata redatta seguendo le indicazioni obbligatorie previste dall'art. 2427 del Codice Civile.

5) Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio.

La relazione, a firma del Direttore Generale e del Presidente del C.d.A., contiene un'analisi della situazione dell'Azienda, dell'andamento e del risultato della gestione nel suo complesso; la relazione contiene altresì una coerente descrizione dei principali rischi e incertezze cui l'Azienda è esposta, fatti salvi gli elementi descritti al punto 3.

Per quanto concerne la relazione sulla gestione, la stessa risponde esaurientemente a quanto prescritto nell'art. 2428 del Codice Civile.

La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione, in conformità a quanto previsto dalle norme di legge, compete al Direttore della Vostra Azienda, di concerto con il Consiglio di Amministrazione. E' di nostra competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio. A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio dell'AGEC al 31/12/2023.

A nostro parere, inoltre, i contenuti della relazione sulla gestione risultano coerenti con quanto esposto nei prospetti contabili del bilancio e in particolare nella nota integrativa.

6) Con riferimento al modello di organizzazione e gestione D. Lgs. 231/2001 diamo atto che:

- nell'anno 2023 il Consiglio di Amministrazione ha ottemperato i protocolli del modello organizzativo;
- i Revisori precisano che il compito di vigilare su funzionamento, efficacia ed osservanza del modello organizzativo spetta all'Organismo di Vigilanza.

## **FUNZIONE DI VIGILANZA EX ART. 2403 E SS. CODICE CIVILE**

Abbiamo valutato e vigilato sull' adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'esame dei documenti aziendali. Questo Collegio ha vigilato il rispetto del criterio di prudenza nelle valutazioni e del principio di competenza economica.

L'Azienda nell'esercizio 2023 ha valutato i rischi aziendali, prendendo all'uopo provvedimenti come segue:

Rischio di credito: è stato valutato il rischio legato all'inadempimento dei debitori escludendo i crediti vantati nei confronti del socio unico Comune di Verona. Il Collegio raccomanda la tempestività nell'incasso dei crediti vantati da Agec verso il socio unico, tempestività necessaria al mantenimento dell'equilibrio economico e finanziario dell'Azienda.

Cause e contenziosi: l'Azienda ha adeguato i fondi a fronte di potenziali rischi legati a cause.

Va infine osservato, in tema di valutazioni, che per le voci di bilancio non si sono rese necessarie deroghe ai criteri generali previsti dal Codice Civile.

Il Collegio non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso il 31/12/2023, così come redatto dall'organo amministrativo.

Verona,

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Alessandro Carlotti

Dott.ssa Maria Eleonora Capra

Dott. Davide Verga