

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL BILANCIO CHIUSO IL 31 DICEMBRE 2024

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. 476 del 14/11/2024.

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 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 22/04/2025 e
regolarmente comunicato al Collegio dei Revisori unitamente alla Relazione
sulla Gestione.

Il progetto di Bilancio evidenzia un utile di esercizio di euro 109.113 dopo lo
stanziamento di imposte sul reddito (correnti, anticipate e differite) di €. 52.724, con la proposta formulata 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 31.12.2024.

Il bilancio al 31.12.2024, 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	€	133.252.278
Attivo Circolante	€	13.136.004
Ratei e risconti attivi	€	663.533
Totale	€	147.051.815

PASSIVO

Patrimonio netto	€	98.729.611
Fondi per rischi	€	3.976.536

TFR	€	741.536
Debiti	€	42.296.871
Ratei e risconti passivi	€	1.457.261
Totale	€	147.051.815

CONTO ECONOMICO

Valore della produzione	€	63.268.267
Costi della produzione	€	-61.998.944
Differenza tra valore e costi prod.	€	1.269.323
Totale proventi e oneri finanziari	€.	-1.107.486
Risultato prima delle imposte	€	161.837
Imposte sul reddito	€	-52.724
Risultato di esercizio	€	109.113

RENDICONTO FINANZIARIO

Flussi finanziari gestione reddituale	€	5.015.356
Flussi finanziari attività di investimento	€	- 4.800.738
Flussi finanziari attività di finanziamento	€	- 1.652.987
decremento disponibilità liquide	€	- 1.438.369

FUNZIONE DI REVISIONE LEGALE

Giudizio del collegio dei Revisori dei Conti incaricato della revisione legale sul bilancio chiuso al 31.12.2024

1) Paragrafo introduttivo.

Abbiamo svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio dell'Azienda chiuso al 31/12/2024, 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 é stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione.

In conformità ai predetti principi, la revisione é 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 é 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, in continuità con il precedente, richiama l'attenzione sulla necessità di creare el condizioni per raggiungere il pareggio di bilancio di tutte e quattro le funzioni (Patrimonio, Cimiteri, Farmacie, Ristorazione, eventi e musei), per il consolidamento economico e finanziario e il mantenimento di un equilibrio finanziario più stabile e maggiormente autonomo nelle singole aree di attività, a beneficio dell'Ente.

A fronte di un risultato complessivo sostanzialmente in linea con il budget 2024, si rileva che le funzioni "Patrimonio" e "Ristorazione, eventi e musei" pur rimanendo deficitarie, hanno generato minori perdite rispetto il 2023; viceversa, quelle rimaste attive hanno significativamente ridotto la loro performance in rapporto al risultato conseguito nell'anno precedente.

Il Collegio dei Revisori ritiene imprescindibile un confronto sistematico ed organico con il Socio per tenerlo costantemente aggiornato sulla congiuntura di Agec e predisporre con tempestività ogni intervento e/o misura utile per gestire con anticipo e maggiore efficacia le problematiche contingenti, nonché per individuare interventi condivisi per il miglioramento della gestione delle risorse nelle singole funzioni a beneficio della performance complessiva dell'Ente.

Ad oggi risultano approvati il Budget annuale 2025 ed il Budget Triennale 2025-2027.

4) Giudizio sul bilancio.

A nostro giudizio, il sopra menzionato bilancio nel suo complesso é 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 31.12.2024, 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 31.12.2024.

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 2024 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 nominato in data 29/07/2024 (prot. n. 18262).

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 2024 ha valutato i rischi aziendali, prendendo all'uopo provvedimenti come segue:

Rischio di credito: è stato valutato il rischio legato all'inadempimento dei debitori, con esclusione dei crediti vantati nei confronti del socio unico Comune di Verona per il quale è stata esclusa la sussistenza di alcun rischio.

Rischio di liquidità: sono costantemente monitorati i flussi delle risorse finanziarie occorrenti per fronteggiare gli impegni assunti, vista la

progressiva consistente diminuzione della liquidità, fin dal 2021, in ragione degli investimenti effettuati e dell'intenso utilizzo delle risorse a favore del patrimonio immobiliare, ma anche dell'ordinaria gestione finanziaria delle attività aziendali che generano e assorbono liquidità con dinamiche talvolta discontinue e disomogenee, cui si aggiunge anche la criticità legata alla esposizione finanziaria relativa ai progetti PNRR, per l'incertezza dei tempi di rimborso da parte del Ministero competente, nonché il ritardo dell'incasso dei finanziamenti del Comune.

Per questo il Collegio nel prendere atto che sono state individuate alcune misure finalizzate alla salvaguardia dell'equilibrio finanziario, raccomanda un costante monitoraggio dei flussi in ragione del relativo fabbisogno, adottando senza indugio ogni iniziativa utile e/o necessaria per mantenerlo.

Cause e contenziosi: l'Azienda ha analizzato e valutato l'adeguatezza dei fondi rischi, adeguandoli in relazione al potenziale rischio di soccombenza nelle cause legali in corso.

Infine, in tema di valutazioni, va osservato 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 31.12.2024, così come redatto dall'Organo amministrativo.

Verona, 12 maggio 2025

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Mauro Bianchi

Dott.ssa/ Avv. Valentina Sterzi

Dott.ssa Gabriella Zoccatelli