

AGENZIA DEL DEMANIO

Collegio dei Revisori dei Conti

RELAZIONE AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2023

Il Collegio dei revisori dei conti dell'Agazia del Demanio con il presente documento riferisce sui risultati dell'esercizio chiusosi il 31 dicembre 2023 e sulle attività svolte nel corso del predetto esercizio.

Con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 21 marzo 2023, ai sensi dell'articolo 67, comma 4 del decreto legislativo n. 300 del 1999, sono stati nominati i componenti del Collegio per la durata di tre anni. Il Collegio si è insediato il 31 marzo 2023.

Viene preso in esame il bilancio di esercizio dell'Agazia del demanio redatto ai sensi dell'articolo 2423-bis e seguenti del codice civile e trasmesso al Collegio con la nota prot. n. 9405 del 2 aprile 2024 e le successive integrazioni in data 8 aprile con nota n. 9882.

Sulla base dei documenti visionati, delle verifiche effettuate, della relazione del dirigente preposto alla redazione dei documenti contabili (ai sensi dell'articolo 9 dello Statuto) e del giudizio senza modifica della Società di revisione PricewaterhouseCoopers S.P.A., il Collegio redige, ai sensi di legge e di regolamento, la presente relazione.

Il Collegio non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste nella Norma 3.8 delle vigenti "Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate" emanate dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili, consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto, tenuto conto che la verifica della rispondenza ai dati contabili spetta all'incaricato della revisione legale.

Alle verifiche e alla relazione della predetta Società, il Collegio fa rinvio per quanto concerne il giudizio espresso dalla medesima sul bilancio di esercizio, che di seguito si riporta: *"A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Agazia al 31 dicembre 2023, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione"*.

Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. C.C.

Per quanto concerne i controlli di cui all'articolo 2403 del codice civile, il Collegio precisa che ha vigilato sull'osservanza della legge e dello Statuto e sul rispetto dei principi contabili di corretta amministrazione.

Questo Collegio ha partecipato a n. 12 riunioni del Comitato di gestione a far data dal 31 marzo 2023, data di insediamento. Nel corso del 2023 sono state complessivamente n. 14 le riunioni del predetto Comitato. Sono state, pertanto, acquisite dai responsabili delle varie Direzioni dell'Agenzia, nel corso di alcuni incontri, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'Agenzia e, in base alle informazioni acquisite, il Collegio non ha osservazioni particolari da riferire.

Il Collegio ha acquisito i verbali redatti nei primi mesi dell'anno 2023 dal precedente Collegio dai quali si rileva che si è svolta una sola riunione in data 25 gennaio 2023. Da quest'ultimo verbale non risultano criticità e/o segnalazioni relative all'andamento della gestione. Le riunioni del Collegio dei revisori dei conti nell'anno 2023 sono state complessivamente n. 18.

Non si rilevano osservazioni sul mancato rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che disciplinano il funzionamento del Comitato di gestione, né si rileva la mancata conformità alla legge e allo statuto delle delibere emanate dal Comitato o il mancato rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Non risultano pervenute al Collegio dei revisori eventuali denunce ex art. 2408 del codice civile, nel corso dell'esercizio considerato.

E' opportuno precisare che l'attuale Organismo di Vigilanza, a seguito delle dimissioni di due componenti interni, si è insediato il 3 luglio 2023 ed è attualmente composto dal Presidente (esterno) e due componenti (un esterno ed un interno). Alla data della presente relazione, la compagine dell'Organismo si è ulteriormente modificata in conseguenza del distacco presso altro Ente del componente interno, il quale, con delibera del Comitato di gestione del 22 gennaio 2024 è stato a sua volta sostituito.

Il Collegio ha visionato la relazione informativa dell'anno 2023 dell'OdV trasmessa il 10 aprile 2024 ed ha incontrato l'Organismo senza che siano emerse o siano state segnalate criticità che debbano essere evidenziate nella presente relazione, con riferimento al modello ex D.Lgs. n. 231/2001.

Il Collegio ha acquisito informazioni dai responsabili delle funzioni sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo funzionamento e, non ha, al riguardo, osservazioni da formulare.

Osservazioni in ordine al bilancio di esercizio

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 presenta, in estrema sintesi, i seguenti valori (in euro):

STATO PATRIMONIALE	
Attività	
Immobilizzazioni	122.271.834
Attivo circolante	3.052.256.885
Ratei e risconti	28.422.965
Totale attività	3.202.951.684
Patrimonio netto	
Fondo di dotazione	60.889.000
Altri conferimenti a titolo di capitale	153.091.945
Riserva di legge	6.370.171
Altre riserve	72.752.068
Utili portati a nuovo	37.702.302
Utile dell'esercizio	1.315.624
Passività	
Fondi per rischi ed oneri	49.521.176
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.498.697
Debiti	152.771.044
Ratei e risconti	2.667.039.657
Totale patrimonio netto e passività	3.202.951.684
CONTO ECONOMICO	
Valore della produzione	516.854.099
Costi della produzione	510.292.158
Differenza	6.561.941
Proventi ed oneri finanziari	- 463
Risultato prima delle imposte	6.561.478
Imposte sul reddito di esercizio	- 5.245.854
Risultato di esercizio	1.315.624

Il Collegio segnala che, ai sensi dell'articolo 2409-bis del codice civile, le funzioni di controllo contabile sono state svolte dalla suindicata Società di revisione PricewaterhouseCoopers S.p.A.

Alle verifiche e alla relazione della predetta Società, il Collegio fa rinvio per quanto concerne gli accertamenti di natura contabile.

Dagli scambi di informazioni avuti con la Società di revisione non sono emersi dati ed elementi significativi che debbano essere rilevati nella presente relazione.

In riferimento al bilancio in esame, il Collegio, per gli aspetti di propria competenza, attesta che:

- la struttura e il contenuto dei documenti che compongono il bilancio (stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa e rendiconto finanziario), i principi di redazione dello stesso e i criteri di valutazione delle relative poste sono conformi a quanto prescritto dalla normativa vigente (articolo 2423 e seguenti del codice civile) e dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità;
- la relazione sulla gestione illustra in modo esauriente la situazione dell'Agenzia e il suo andamento nel periodo in esame e fornisce l'informativa sui rischi ai sensi del decreto legislativo n. 32/2007;
- l'Agenzia ha ottemperato alle disposizioni contenute nell'articolo 6, comma 21-sexies del decreto legge n. 78/2010 convertito dalla legge n. 122/2010 e ss. mm. ii. (versamento all'entrata di un importo corrispondente, ora all'1,1%, della dotazione per le spese di funzionamento di cui beneficia l'Agenzia al netto degli oneri per il personale). Relativamente all'esercizio 2023, è stato versato sul capitolo di entrata del bilancio dello Stato n. 3422, capo X, l'importo di euro 297.870. L'Agenzia ha inoltre accantonato in bilancio un ulteriore somma di euro 152.257, a saldo, il cui versamento con le medesime modalità sarà effettuato nel mese di giugno 2024. Con tali versamenti l'Agenzia intende assolto anche l'adempimento previsto dall'articolo 61, comma 17, del D.L. 112/2008, convertito nella Legge 133/2008.
- l'Agenzia ha correttamente esposto nella nota integrativa il raccordo tra le risultanze del bilancio di esercizio e i capitoli di spesa del bilancio dello Stato, evidenziando le differenze a credito, e ha allegato un rendiconto finanziario coerente, nelle risultanze, con il conto consuntivo in termini di cassa;
- l'Agenzia ha esposto nei prospetti di conto economico del bilancio e nella relativa nota integrativa, i saldi riferiti alla Struttura per la Progettazione, istituita ai sensi dell'art. 1, commi 162-170 della legge n. 145 del 2018 e del d.P.C.M. del 29 luglio 2021, in modo distinto rispetto ai saldi dell'Agenzia del demanio nella sua conformazione ed

articolazione ordinaria. La copertura economica degli oneri, riconducibili quasi esclusivamente al costo delle risorse impiegate per le attività di avvio della Struttura, è assicurata dagli specifici stanziamenti previsti dall'articolo 1, comma 106 della citata legge n. 145/2018, le cui risorse finanziarie sono allocate sul capitolo 3901 – piano gestionale 3 del bilancio di previsione del Ministero dell'economia e delle finanze.

Inoltre, il Collegio prende atto che l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, di cui all'articolo 33 del decreto legislativo n. 33/2013 in materia di obblighi di pubblicità e trasparenza e al d.P.C.M. 22 settembre 2014, si è attestato su un valore negativo pari a -6,9, corrispondente al numero di giorni di anticipo della disposizione dei pagamenti rispetto alla scadenza delle fatture.

Infine, per quanto concerne l'utile di esercizio pari ad euro 1.315.624, nulla osta alla proposta al MEF in merito alla destinazione per euro 65.781 a riserva legale, pari al 5% dell'utile, e al rinvio al nuovo esercizio della parte residua dell'utile pari ad euro 1.249.843, come risulta nella relazione sulla gestione.

Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

In relazione a quanto precede, tenuto anche conto del giudizio senza rilievi formulato dalla Società di revisione, il Collegio dei revisori dei conti, ai sensi dell'articolo 13, comma 3 dello Statuto dell'Agenzia, si esprime favorevolmente per l'approvazione del bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, così come predisposto dal Direttore dell'Agenzia del demanio.

Roma, 17 aprile 2024

Il Collegio dei revisori dei conti

Firmato digitalmente da

LUISA D'ARCANO

2024-04-17 16:51:13 +0200

(dott.ssa Luisa D'Arcano) Presidente

Firmato digitalmente da:
Daniele Cuppone
Data: 17/04/2024 16:57:33

(dott. Daniele Cuppone) Componente effettivo

(dott. Primo Ferranti) Componente effettivo

Firmato digitalmente da: **Primo Ferranti**
Data: 17/04/2024 17:04:10