



COMUNE DI ROVIGO

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 135 DEL 22/04/2025

OGGETTO: ATTO DI INDIRIZZO AS2 S.R.L. – COMITATO DI CONTROLLO DEL 23 APRILE 2025 E ASSEMBLEA SOCIETARIA DEL 30 APRILE 2025.

L'anno **duemilaventicinque**, il giorno **ventidue** del mese di **Aprile** alle ore **12:38** , nel Palazzo Comunale nell'Ufficio del Sindaco, si è riunita

L A G I U N T A C O M U N A L E

All'adunanza risultano presenti i signori:

	Pres.	Ass.
CITTADIN VALERIA	X	
BIMBATTI ANDREA	X	
RIZZATO LORENZO	X	
DENTI ANDREA	X	
DE LUCA ERIKA	X	
BREGOLIN GIULIANA	X	
BALA NADJA		X
ARETUSINI MICHELE		X
TOTALE	6	2

Assiste alla seduta il SEGRETARIO GENERALE, Dott.ssa Michela Targa.

Assume la Presidenza la Dr.ssa Valeria Cittadin nella sua qualità di SINDACO e, constatata la legalità dell'adunanza, chiede di deliberare sull'oggetto sopra indicato.

Alle ore 12:57 entra l'Assessore Michele Aretusini che partecipa quindi alla trattazione e alla votazione dell'argomento in oggetto.

Alle ore 13.03 entra l'Assessore Nadja Bala che partecipa quindi alla trattazione e alla votazione dell'argomento in oggetto.

LA GIUNTA COMUNALE

Premesso che:

- con nota ns. prot n. 29862 del 16/04/2025, la Presidente del Comitato di controllo di AS2 s.r.l. convocava il Comitato per il giorno 23 aprile 2025 ore 16:00 in prima convocazione e alle ore 17.00 in seconda convocazione presso la sede sociale.

L'ordine del giorno prevede:

1. Comunicazione del Presidente
2. Approvazione Bilancio dell'esercizio chiusosi al 31 dicembre 2024 e deliberazioni conseguenti;
3. Relazione annuale sul governo societario, ai sensi dell'art. 6, lettera b) dello statuto sociale;
4. Compensi da attribuirsi agli amministratori per l'esercizio 2025 e deliberazioni ai sensi dell'art. 11 dello statuto sociale;
5. Nomina Organo di Controllo o del Revisore ai sensi dell'art. 13 dello statuto sociale e determinazione del relativo compenso;
6. Varie ed eventuali.

- con nota ns. prot n. 29682 del 16/04/2025, la Presidente del Consiglio di Amministrazione di AS2 s.r.l. convocava l'Assemblea dei soci per il giorno 30 aprile 2025 ore 15:00 presso la sede sociale.

L'ordine del giorno prevede:

1. Comunicazione del Presidente
2. Approvazione Bilancio dell'esercizio chiusosi al 31 dicembre 2024 e deliberazioni conseguenti;
3. Relazione annuale sul governo societario, ai sensi dell'art. 6, lettera b) dello statuto sociale;
4. Compensi da attribuirsi agli amministratori per l'esercizio 2025 e deliberazioni ai sensi dell'art. 11 dello statuto sociale;
5. Nomina Organo di Controllo o del Revisore ai sensi dell'art. 13 dello statuto sociale e determinazione del relativo compenso;
6. Varie ed eventuali.

- AS2 s.r.l. è partecipata da quest'Ente al 25,77% del capitale sociale. E' società *in house providing*, strumentale per gli enti soci ed opera nel campo dei servizi informatici e telematici, servizi per la polizia locale, servizio di supporto alle funzioni fondamentali degli enti locali, servizi di supporto alla progettazione urbanistica e di opere pubbliche, servizi per il welfare locale. Inoltre è soggetto responsabile dei Patti territoriali per il Polesine, referente dell'Intesa programmatica d'area Polesine, soggetto aggregatore per il digitale per la provincia di Rovigo.

Circa il bilancio 2024 dell'azienda il risultato d'esercizio è negativo con una perdita di euro 291.503,06. Perdita che il Consiglio di Amministrazione propone di coprire, per pari importo, attraverso l'utilizzo delle riserve di utili disponibili. Al netto della perdita maturata, il patrimonio

netto aziendale risulta positivo e pari a euro 773.506.

Il Conto economico riclassificato 2022-2023-2024, evidenzia nel biennio 2023-2024 una sensibile diminuzione dei ricavi a fronte di costi della produzione costanti.

CONTO ECONOMICO GESTIONALE RICLASSIFICATO	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.902.149	6.764.135	6.163.515
+ Variazione rimanenze prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0
+ Variazione lavori in corso su ordinazione	0	23.786	191.112
+ Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
+ Altri ricavi e proventi	154.294	58.630	40.147
Valore della Produzione	6.056.443	6.846.551	6.394.774
- Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	28.059	32.652	34.670
+ Variazione rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0	0
- Costi per servizi e per godimento beni di terzi	3.838.028	4.499.321	4.389.788
Valore aggiunto	2.190.356	2.314.578	1.970.316
- Costi per il personale	1.935.080	2.224.030	2.238.334
Margine Operativo Lordo	255.276	90.548	-268.018
- Ammortamenti e svalutazioni	41.263	41.137	42.728
- Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti	7.424	20.000	0
Margine Operativo Netto	206.589	29.411	-310.746
+ Proventi gestione accessoria	0	0	0
+/- Proventi/oneri finanziari	-872	-25.143	-19.243
- Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
Reddito Ante Imposte	207.461	54.554	-291.503
- Imposte sul reddito	71.791	31.523	0
Reddito Netto	135.670	23.031	-291.503

Il Collegio Sindacale nella propria “Relazione unitaria” del 15 aprile 2025 così si esprime in ordine a: “B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio: *Considerando le risultanze dell’attività da noi svolta, così come descritto nel paragrafo “Elementi alla base della dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio, ci dichiariamo impossibilitati a formulare una proposta circa l’approvazione del bilancio d’esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, così come redatto dagli Amministratori a causa delle molteplici incertezze circa l’adozione da parte degli stessi del presupposto della continuità aziendale”.*

Si evidenzia che in Nota integrativa (pag.13) al paragrafo “Valutazioni circa l’adozione del presupposto di continuità aziendale” viene dichiarato: “Le valutazioni di bilancio sono state effettuate nel presupposto della continuazione dell’attività aziendale dopo aver analizzato tutti gli elementi disponibili ed utili a tale riguardo” ed inoltre “Sulla base delle prime risultanze prospettiche, si ritiene che l’azienda possa continuare a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo ad un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio. In tale contesto, non devono però essere sottovalutati i profili di incertezza che, seppur ritenuti superabili, sono rappresentati dai tempi

necessari all'acquisizione di nuovi affidamenti e alla riorganizzazione del personale, unitamente alle incertezze normative che contraddistinguono alcuni settori di attività come quello dei servizi legati al controllo della velocità e alla gestione dei relativi verbali. Ad ogni modo, si ritiene vi siano ragionevoli prospettive di continuazione dell'attività basate sulla presenza di un patrimonio netto positivo (Euro 773.505,00 al netto della perdita maturata), sull'assenza di indebitamento bancario, sulla confermata fiducia nei confronti dell'Ente espressa dai clienti/soci nel corso dell'ultima assemblea, sulla significativa liquidità disponibile, sul modesto valore degli immobilizzi, sulla loro effettiva recuperabilità e sull'assenza di contenzioso in essere.”

La relazione sulla gestione evidenzia che per fronteggiare l'attuale fase di difficoltà ed incertezza la direzione aziendale sta sviluppando un percorso così articolato: *“(i) la predisposizione del nuovo piano industriale, (ii) il rafforzamento della fase di controllo della gestione e di monitoraggio degli scostamenti (iii) la riqualificazione e riorganizzazione del personale, (iv) l'acquisizione di nuovi affidamenti anche attraverso l'ampliamento della base sociale”.*

Va rammentato che:

- la perdita societaria dell'anno 2024 segue a quattro annualità 2020-2023 in utile di esercizio e non concreta la fattispecie prevista dalla lett.e), comma 2, dell'art. 20 del d.lgs. n.175/2016;
- la copertura integrale della perdita con riserve di utili, come proposta dal Consiglio di Amministrazione, consente ai sensi dell'art.21 del d.lgs. n. 175 del 2016 di non procedere all'accantonamento al fondo perdite società partecipate.

Preso atto, circa il punto 3) all'o.d.g., della redazione della “Relazione annuale sul governo societario e sugli assetti proprietari al 31.12.2024”, che evidenzia, come richiesto da normativa, gli indici e le soglie di allarme al fine di valutazione del rischio di crisi aziendale. Ed in particolare, al paragrafo 6.3 “Programma di valutazione del rischio di crisi aziendale” (pag. 12) viene rappresentato quanto segue: *“Tali indicatori, visto il risultato di esercizio in perdita, risultano tutti in peggioramento con i valori degli anni precedenti, ed in tal senso sono state superate alcune delle “soglie di allarme” più comunemente utilizzate nella valutazione di eventuali profili di rischio strutturale, essendo in presenza:*

- a) di una gestione operativa che nell'ultimo anno è stata negativa;*
 - b) della dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio formulata dal Collegio sindacale incaricato della Revisione Legale dei Conti;*
- a fronte, tuttavia, di:*
- c) risultati di esercizio positivi nel 2022 e 2023;*
 - d) un indice di struttura finanziaria ben superiore ad 1 (uno);*
 - e) una incidenza degli oneri finanziari sul fatturato assolutamente non significativa sia in termini assoluti che percentuali”.*

Quanto al compenso per l'anno 2025 dell'organo amministrativo (punto 4 dell'o.d.g.), come effettuato in sede di nomina, lo stesso non può che essere parametrato al precedente, ai sensi dell'art.11, comma 7, del d.lgs. n. 175/2016.

Relativamente alla nomina del Collegio sindacale, prevista al punto 5 dell'o.d.g., le candidature potranno pervenire tramite pec alla società entro le ore 13.00 del 23.04.2025.

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 69 del 19 dicembre 2024, avente ad oggetto "Approvazione Documento Unico di Programmazione (DUP) 2025/2027, relativa Nota di Aggiornamento al DUP 2025/2027, Bilancio di Previsione esercizio 2025/2027 e relativi allegati".

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 4 del 8/01/2025 recante "Approvazione Piano Esecutivo di Gestione 2025-2027 – Assegnazione dotazioni finanziarie".

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 15 del 30/01/2025 avente per oggetto: "Approvazione Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2025-2027" (PIAO) e successive integrazioni.

Visto il Decreto Sindacale n. 7 del 11 febbraio 2025 con il quale è stato confermato alla dott.ssa Nicoletta Cittadin l'incarico dirigenziale per il Settore Bilancio e gestione Risorse Finanziarie, Tributi, Organismi variamente partecipati e vigilati.

Preso atto che il responsabile del procedimento è la dott.ssa Monica Righini, designata con decreto dirigenziale n. 17 del 23 febbraio 2022 e successiva integrazione prot. n. 89961/2023.

Considerato che il presente atto configura atto di indirizzo per il Sindaco o suo delegato a presenziare al Comitato di controllo del 23 aprile 2025 e all' Assemblea societaria del 30 aprile 2025 di AS2 s.r.l., e non necessita di pareri ai sensi del comma 1 dell'art. 49 del d.lgs. n.267 del 2000.

Per quanto sopra espresso, con voto unanime e favorevole espresso in forma palese

DELIBERA

- 1) che l'Amministrazione comunale-socia concorda con il Sindaco (o suo delegato) che, vista la "Dichiarazione di impossibilità del Collegio Sindacale di esprimere un giudizio" sul bilancio di esercizio della società AS2 s.r.l. al 31 dicembre 2024, così come illustrato nella "Relazione unitaria del Collegio sindacale ai soci", non è in grado di esprimere un voto e chiede il rinvio del punto 2) all'ordine del giorno relativo all'approvazione del bilancio per un doveroso supplemento istruttorio;
- 2) che, quanto al compenso degli amministratori per l'anno 2025, l'Amministrazione comunale-socia concorda con il Sindaco (o suo delegato) che lo stesso non possa che essere parametrato al precedente, nel rispetto delle previsioni dell'art.11, comma 7, del d.lgs. n.175 /2016;
- 3) di dare atto che la pubblicazione dell'atto all'albo *on line* del Comune avviene nel rispetto della tutela alla riservatezza dei cittadini, ai sensi della normativa vigente in materia di protezione dei dati personali. Ai fini della pubblicità legale, l'atto destinato alla pubblicazione è redatto in modo da

evitare la diffusione di dati personali identificativi non necessari, ovvero il riferimento a categorie particolari di dati personali;

4) di assolvere l'obbligo di pubblicazione del presente provvedimento, in adempimento alle disposizioni vigenti in materia di pubblicità, trasparenza e diffusione delle informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni (d.lgs.n.33/2013) nell'apposita sezione "Amministrazione trasparente - sezione "Provvedimenti" - sottosezione "Provvedimenti organi politici" del sito web dell'Ente;

5) di dichiarare il presente provvedimento, con separata votazione unanime e favorevole espressa nelle forme di legge, urgente e quindi **immediatamente eseguibile**, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del T.U. degli Enti Locali approvato con d.lgs. 18.8.2000, n. 267, in quanto il Comitato di controllo, prodromico all'Assemblea societaria del 30 aprile 2025, è convocato per il 23 aprile 2025.

Letto, approvato e sottoscritto.

IL SEGRETARIO GENERALE
Michela Targa

Documento sottoscritto con firma digitale

IL SINDACO
Valeria Cittadin

Documento sottoscritto con firma digitale