

VERBALE NR.04 /2020 DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Oggi 09 giugno 2020 alle ore 09.30 si è riunito, il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone del Dr. Devivo Michele, Presidente, del Dr. Pulvirenti Santo Luca presso la sede dell'Ente e della Dr.ssa Bilato Silvia, in rappresentanza del M.E.F., in videoconferenza per esaminare il bilancio d'esercizio 2019 al fine di esprimere il prescritto parere.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del bilancio di esercizio, dal Direttore Dott.ssa Miriam Longo in videoconferenza ed in presenza della Signora Sutto Martina, appositamente invitate dall'organo di controllo, per fornire allo stesso organo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio rammenta che il Bilancio di esercizio, completo degli allegati, deve essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione dell'Assemblea dei Soci, alla amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Il Collegio passa quindi 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 2019 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 10.25 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio

Dr. Michele De Vivo

Dr. Pulvirenti Santo Luca

Dr.ssa Bilato Silvia

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SUL BILANCIO DI ESERCIZIO 2019

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019, in ottemperanza alla normativa vigente che regola la contabilità dell'Ente, si compone dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico, della Nota Integrativa di competenza dell'esercizio e della relazione del Presidente sulla gestione.

Fanno parte altresì dei documenti di bilancio, come previsto dal decreto legislativo n.91 del 2011 e dal decreto del Ministero dell'Economia e Finanze del 27 marzo 2013 anche il Rendiconto Finanziario e il Conto Consuntivo in termini di cassa.

Preliminarmente all'esame degli elaborati, il Collegio evidenzia che l'attività di controllo svolta durante l'esercizio 2019 ha concentrato l'attenzione sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, nonché sulla verifica dell'osservanza delle norme di legge inerenti la formazione e l'impostazione del bilancio e sugli aspetti dell'evoluzione organizzativa e dei sistemi di controllo aziendale.

Il Collegio, nel corso del esercizio in esame, ha verificato le decisioni assunte e deliberate dal Consiglio Direttivo dell'Ente, assicurandosi che le operazioni di maggior rilievo economico/patrimoniale deliberate e poste in essere fossero conformi alla legge ed al regolamento di contabilità.

Inoltre, tramite le verifiche periodiche effettuate presso la sede dell'AC Venezia, ha controllato la gestione dei conti correnti bancari, della cassa del Cassiere economo, del conto corrente Postale ed i versamenti effettuati con i modelli F24, nonché l'invio delle dichiarazioni fiscali e tutti i versamenti tracciabili a norma di legge.

Il Collegio ha proceduto quindi all'esame dell'elaborato relativo al Bilancio 2019 che espone in sintesi le seguenti risultanze:

risultato economico = utile € 38.321

totale attività = € 935.807

totale passività = € 2.663.428

patrimonio netto = € -1.727.621

margine operativo lordo = € 95.760

Così calcolato:

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	1.196.130
2) di cui proventi straordinari	4.048
3 - Valore della produzione netto (1-2)	1.192.082
4) Costi della produzione	1.141.056
5) di cui oneri straordinari	9.289
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	35.445
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	1.096.322
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	95.760

Il risultato di esercizio realizzato si è discostato rispetto a quello preventivato; nella tabella sottostante si evidenziano gli scostamenti del Conto Economico al 31.12.2019 rispetto ai corrispondenti dati espressi nel budget di gestione 2019.

Descrizione della voce	Budget Assestato	Conto Economico	Scostamenti
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	896.500,00	768.408,00	-128.092,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti			0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione			0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			0,00
5) Altri ricavi e proventi	456.100,00	427.722,00	-28.378,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.352.600,00	1.196.130,00	-156.470,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	7.300,00	5.687,00	-1.613,00
7) Spese per prestazioni di servizi	622.756,00	587.376,00	-35.380,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	194.500,00	173.231,00	-21.269,00
9) Costi del personale	42.800,00	40.288,00	-2.512,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	17.141,00	10.445,00	-6.696,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	1.000,00	9,00	-991,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	25.000,00	25.000,00
14) Oneri diversi di gestione	400.166,00	299.020,00	-101.146,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	1.285.663,00	1.141.056,00	-144.607,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	66.937,00	55.074,00	-11.863,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	2.000,00	21,00	-1.979,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	200,00	0,00	-200,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	1.800,00	21,00	-1.779,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0,00	0,00	0,00
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
20) Proventi Straordinari	0,00	0,00	0,00
21) Oneri Straordinari	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	68.737,00	55.095,00	-13.642,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	31.000,00	16.774,00	-14.226,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	37.737,00	38.321,00	584,00

Il conto economico presenta un utile di esercizio di € 38.321 a fronte di un utile atteso di € 37.737. Il risultato realizzato è soddisfacente rispetto al preventivato ed in linea con le gestioni degli anni pregressi; l'Ente persevera nel mantenere un'oculata gestione e razionalizzazione dei costi della produzione che ha portato ad un risparmio rispetto a quanto preventivato pari ad € 144.607. A tal proposito il Collegio prende atto che il contenimento delle spese presente in bilancio è avvenuto nel rispetto del regolamento adottato dall'Ente con delibera del Consiglio Direttivo in data 26 ottobre 2016 ai sensi dell'art.2 commi 2 e 2 bis DL 101/2013 convertito nella Legge nr.125/2013. Si invita comunque l'Ente a prestare la massima attenzione al proprio equilibrio economico-finanziario e patrimoniale, e quindi a proseguire nell'operato messo in atto negli ultimi esercizi con l'adozione di una gestione di massimo rigore e di abbattimento dei costi, rafforzando e ampliando quelle attività che consentono di perseguire utili di bilancio da destinare al riassorbimento del deficit patrimoniale pregresso.

Il Conto Economico è stato redatto secondo il disposto di Legge e le sue voci principali trovano illustrazione nella Nota Integrativa.

Diamo atto che le risultanze di bilancio corrispondono con le scritture contabili e con il provvedimento di rimodulazione del Budget 2019 approvato nella seduta del 26 NOVEMBRE 2019, il quale è stato regolarmente approvato nel parere reso dal Collegio ed è coerente con i dati rendicontati.

Lo Stato Patrimoniale risulta in sintesi dalla seguente esposizione:

STATO PATRIMONIALE	31.12.2019	31.12.2018	Variazioni
SPA - ATTIVO			
SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI			
SPA.B I - Immobilizzazioni Immateriali	0	0	0
SPA.B II - Immobilizzazioni Materiali	35.726	35.226	500
SPA.B III - Immobilizzazioni Finanziarie	297.663	297.663	0
Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI	333.389	332.889	500
SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE			
SPA.C I - Rimanenze	4.124	4.266	-142
SPA.C II - Crediti	239.285	385.597	-146.312
SPA.C III - Attività Finanziarie	0	0	0
SPA.C IV - Disponibilità Liquide	253.494	404.886	-151.392
Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE	496.903	794.749	-297.846
SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI	105.515	98.456	7.059
Totale SPA - ATTIVO	935.807	1.226.094	-290.287
SPP - PASSIVO			
SPP.A - PATRIMONIO NETTO	-1.727.621	-1.765.943	38.322
SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI	27.480	3.468	24.012
SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO	14.177	12.213	1.964
SPP.D - DEBITI	2.458.112	2.811.952	-353.840
SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI	163.659	164.404	-745
Totale SPP - PASSIVO	935.807	1.226.094	-290.287

Per quanto riguarda la gestione patrimoniale, appare notevole, l'ormai consolidata fase di decremento del disavanzo patrimoniale che nel 2019 passa da euro 1.765.943 ad euro 1.727.621. Tale riduzione comporta un ulteriore decremento per il 2019 pari a circa il 2%. Con riguardo all'esposizione debitoria nei confronti dell'Ente federante si rileva che anche l'esercizio 2019 registra un decremento di tale voce per complessivi € 104.618 dovuto principalmente a due compensazioni avvenute nell'anno 2019 per l'importo di € 104.142. Ciò ha permesso all'Ente di migliorare ulteriormente la posizione debitoria nei confronti di ACI. Al fine della redazione del suddetto bilancio, di cui abbiamo verificato la corrispondenza alle risultanze delle scritture contabili e degli accertamenti eseguiti, sono state applicate le norme previste dal Codice Civile ed i principi nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

VALORE DELLA PRODUZIONE ANNO 2019 (a)	PROVENTI STRAORDINARI ANNO 2019(b)	COSTI DELLA PRODUZIONE ANNO 2019 (c)	ONERI STRAORDINARI ANNO 2019 (d)	AMMORTAMENTI, SVALUTAZIONI E ACCANTONAMENTI ANNO 2019 (e)	VALORE PARAMETRO ECONOMICO $f_j = (a-b)-(c+d)-e$
1.196.130	4.048	1.141.056	9.289	35.445	95.760

Si dà atto che il bilancio è stato predisposto in conformità alle disposizioni del codice civile e dei principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Nella redazione del bilancio, per quanto a conoscenza del Collegio, non ci sono deroghe alle norme di legge e ai principi di redazione previsti dal codice civile, in particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla chiusura dell'esercizio;
- gli oneri e 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, a tal proposito l'Ente ha stanziato un accantonamento per spese future pari ad € 25.000,00 non preventivato, il Collegio dopo aver esaminato la nota integrativa e la relazione del Presidente ha valutato l'effettiva impossibilità nel rimodulare lo sfondamento nelle tempistiche prestabilite ed esprime parer favorevole sull'accantonamento riportato in bilancio solo in fase di redazione dello stesso;
- 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 dal codice civile;
- i ricavi e i costi sono stati iscritti nel conto economico rispettando quanto previsto dal 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 che, oltre alle indicazioni previste dal Codice Civile, contiene tutte le informazioni complementari ritenute necessarie e fornisce una rappresentazione veritiera, corretta e prudentiale della situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'Ente.

E' stata verificata l'osservanza dei disposti di cui al D.M. 27 marzo 2013, art. 6 e art. 9, commi 1 e 2, nella redazione del rendiconto finanziario in termini di liquidità.

Il prospetto di rendiconto finanziario predisposto dall'Ente in sintesi espone i seguenti dati:

Utile d'esercizio 2019	38.321
Rettifiche per elementi non monetari	<u>36.421</u>
Flussi finanziari ante variazioni del capitale circolante	74.742
Variazioni del capitale circolante netto	<u>-215.189</u>
Flussi finanziari della gestione reddituale	-140.447
Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento	<u>-10.945</u>
Totale flussi finanziari	-151.392
Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento	<u>0</u>
Decremento disponibilità liquide	-151.392

Tenuto conto dell'avanzo di cassa iniziale di euro 392.678, la disponibilità di liquidità al 31.12.2019 è accertata nell'importo di euro 250.287 ed è prevalentemente conseguenza del decremento delle proprie disponibilità liquide per una diversa gestione degli incassi e relativi versamenti delle tasse di proprietà incassate in nome e per conto della Regione Veneto, dal 2019 è stato attivato il servizio PSP. Tale importo è confermato anche dal conto consuntivo in termini di cassa che espone i movimenti di entrata e uscita che si registrano nel corso dell'esercizio 2019.

Attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2019 ha verificato che l'attività dell'organo di governo dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando con il Presidente alle riunioni del consiglio Direttivo.

Inoltre il Collegio dà atto che:

- è stata allegata alla Relazione sulla Gestione l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'art. 41, comma 1, del D.L. 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla Legge 23 giugno 2014, n. 89, con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2019, rispetto alla scadenza delle fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti pari a - -30,56) e con l'indicazione degli importi dei pagamenti relativi a

transazioni commerciali effettuati, nel corso dell'esercizio 2019, dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs. n. 231/2002, di seguito riportati:

Importo pagamenti effettuati oltre il termine previsto dal D.L.vo n.231/2002	17.721,89
Di cui:	
Entro i 30 gg dalla data di scadenza	9.000,79
Tra 31 gg e 60 gg dalla data di scadenza	8.721,10
Tra 61 gg e 90 gg dalla data di scadenza	0.00
Oltre i 90 gg dalla data di scadenza	0.00

Il totale delle transazioni commerciali pagate nell'anno 2019 ammonta ad euro 181.355,06 di cui i pagamenti effettuati oltre il termine delle rispettive scadenze delle fatture ma entro i 30 giorni ammontano a complessivamente € 9.000,79, mentre quelli pagati entro i 60 giorni ammontano ad € 8.721,10. La causa principale di tale ritardo è la ricezione della fattura oltre il termine di pagamento; un ritardo quindi non imputabile all'Ente, ma agli stessi fornitori che nello specifico sono Telecom Italia Spa, Enel Energia ed Eni spa.

- 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 constatare la corretta tenuta della contabilità.

Nel corso delle verifiche si è proceduto al controllo dei valori di cassa economica, 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 perfetta corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

Conclusioni

Il Collegio dei Revisori dei Conti a conclusione della propria disamina, verificata la veridicità e correttezza dei dati contabili, l'osservanza delle norme che presidono la formazione e l'impostazione del bilancio di esercizio, ed effettuata, altresì, l'analisi e la valutazione in ordine alla stabilità dell'equilibrio di bilancio, nonché il rispetto del principio di corretta amministrazione, in base a quanto disposto dall'art. 23 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, esprime il proprio parere favorevole all'approvazione da parte dell'Assemblea del bilancio di esercizio 2019, così come redatto e deliberato dal Consiglio Direttivo, in quanto

conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione e di valutazione, concordando pure con la proposta dello stesso in ordine alla destinazione dell'utile dell'esercizio al riassorbimento del deficit patrimoniale.

Si riscontra che l'Ente ha provveduto ad adeguare il piano programmatico di riassorbimento pluriennale del deficit patrimoniale in base ai risultati ottenuti nell'esercizio 2019.

- 1) Attestazione dei principi contabili di razionalizzazione e contenimento della spesa pubblica;
- 2) Prospetto indicatore annuo dei tempi medi di pagamento AC Venezia

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Devivo Michele

Dr. Pulvirenti Santo Luca

Dr.ssa Bilato Silvia

Allegato 1

ATTESTAZIONE DEI PRINCIPI CONTABILI DI RAZIONALIZZAZIONE E CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA COME DA LEGGE 125/2013.

B - COSTI DELLA PRODUZIONE	VALORE ANNO 2010	RIDUZIONE 10%	IMPORTO MAX STANZIABILE	STANZIATO	UTILIZZATO	DIFFERENZA
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	12.014,80	1.201,48	10.813,32	7.300,00	1.692,89	9.120,43
7) Spese per prestazione di servizi	142.356,78	14.235,68	128.121,10	111.767,00	72.525,94	55.595,16
8) Spese per godimento beni di terzi	81.948,00	8.194,80	73.753,20	73.130,46	74.206,32	- 453,12
TOTALI	236.319,58	23.631,96	212.687,62	192.197,46	148.425,15	- 64.262,47

Allegato 2



Automobile Club Venezia

Via Ca' Marcello n. 67/D
30173 VENEZIA (VE)
P. IVA: 00185920279
C. Fisc.: 00185920279

AUTOMOBILE CLUB VENEZIA

Indicatore dei tempi medi di pagamento

INDICATORE DELLA TEMPESTIVITA' DI PAGAMENTO DEI FORNITORI DELLE P.P.A.A. PER ACQUISTI DI BENI, SERVIZI E FORNITURE DI CARATTERE COMMERCIALE

Pubblicazione ai sensi degli art. 9 e 10 del DPCM del 22.09.2014 e del decreto legislativo n.ro 33 del 14.03.2013

Periodo dal 01/01/2019 al 31/12/2019 escluse fatture contestate

Anno	n.ro pagamenti 2019 per forniture di beni e servizi	Calcolo dell'indicatore	Indicatore annuale della tempestività dei pagamenti AUTOMOBILE CLUB VENEZIA
2019	211	Media dei tempi tra la data di scadenza del debito e quella dell'effettivo pagamento, ponderata in funzione degli importi pagati	30,56