

VERBALE NR.02 /2017 DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Oggi 05 aprile 2017 alle ore 10.00 si è riunito presso lo Studio del Dr. De Vivo Michele, sita in Mestre, Via Bissolati Leonida nr.06, il Collegio dei Revisori dei conti nelle persone del Dr. De Stefani Valerio, in rappresentanza del M.E.F. , e del Presidente Dr. Michele Devivo, assente giustificato, il Rag. Giacomo Sarto per esaminare il bilancio d'esercizio 2016 al fine di esprimere il prescritto parere. Viene allegata la Relazione redatta dal Collegio. La seduta viene tolta alle ore 11.30.

Il Collegio

Dr. Michele De Vivo

≡

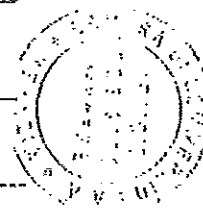
/

Dr. De Stefani Valerio

—

Rag. Giacomo Sarto

-----assente giustificato-----



RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SUL BILANCIO DI ESERCIZIO 2016

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016, in ottemperanza alla normativa vigente che regola la contabilità dell'Ente, si compone dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Nota Integrativa di competenza dell'esercizio.

Fanno parte altresì dei documenti di bilancio, come previsti 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 2016 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 2016 che espone in sintesi le seguenti risultanze:

risultato economico = utile € 92.481

totale attività = € 1.210.570

totale passività = € 3.021.626

patrimonio netto = € -1.811.056

marginale operativo lordo = € 132.151

Così calcolato:

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|--|----------------|
| 1) Valore della produzione | 1.199.370 |
| 2) di cui proventi straordinari | |
| 3 - Valore della produzione netto (1-2) | 1.199.370 |
| 4) Costi della produzione | 1.091.946 |
| 5) di cui oneri straordinari | 16.370 |
| 6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13) | 8.357 |
| 7 - Costi della produzione netti (4-5+6) | 1.067.219 |
| MARGINI OPERATIVI LORDO (3-7) | 132.151 |

Il risultato di esercizio positivo preventivato è, peraltro, notevolmente migliorato nei valori espressi dai dati del budget di gestione 2016, come rappresentati dalla tabella sottostante.

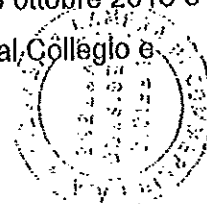
| Descrizione della voce | Budget Assestato | Conto Economico | Scostamenti |
|--|---------------------|---------------------|--------------------|
| A - VALORE DELLA PRODUZIONE | | | |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 888.600,00 | 793.269,00 | -95.241,00 |
| 2) Variazione rimanenze prodotti 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 | 428.100,00 | 406.111,00 | -21.989,00 |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) | 1.316.800,00 | 1.199.370,00 | -117.230,00 |
| B - COSTI DELLA PRODUZIONE | | | |
| 6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 7.300,00 | 5.759,00 | -1.541,00 |
| 7) Spese per prestazioni di servizi | 653.044,00 | 614.100,00 | -38.944,00 |
| 8) Spese per godimento di beni di terzi | 199.000,00 | 175.419,00 | -23.581,00 |
| 9) Costi del personale | 72.842,00 | 62.866,00 | -9.776,00 |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | 17.324,00 | 8.357,00 | -8.967,00 |
| 11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci | 1.000,00 | 4,00 | -996,00 |
| 12) Accantonamenti per rischi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13) Altri accantonamenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 14) Oneri diversi di gestione | 400.088,00 | 325.411,00 | -74.675,00 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B) | 1.260.398,00 | 1.091.946,00 | -158.460,00 |
| DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B) | 66.204,00 | 107.424,00 | 41.220,00 |
| C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | |
| 16) Proventi da partecipazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16) Altri proventi finanziari | 2.000,00 | 288,00 | -1.734,00 |
| 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 (16+16-17+/-17-bis) | 1.800,00 | 288,00 | -1.534,00 |
| 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) | 68.004,00 | 107.690,00 | 39.686,00 |
| 22) Imposte sul reddito dell'esercizio | 36.500,00 | 15.209,00 | -20.291,00 |
| UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO | 32.504,00 | 92.481,00 | 59.976,00 |

Il conto economico presenta un utile di esercizio di € 92.481 a fronte di un utile atteso di € 32.504. Tale risultato è principalmente dovuto ad una politica di gestione e razionalizzazione dei costi della produzione pari ad € 158.450, il cui effetto sul risultato finale prima delle imposte viene ridimensionato ad € 39.686 prevalentemente per una diminuzione dei ricavi pari ad € 117.230. A tal proposito il Collegio prende atto che il contenimento delle spese presente in bilancio è avvenuto nel rispetto del regolamento adottato dall'Ente in data 23 dicembre 2013 ai sensi dell'art.2 commi 2 e 2 bis DL 101/2013 convertito nella Legge nr.125/2013.

Si invita pertanto l'Ente a continuare nell'operato messo in atto negli ultimi esercizi ed in particolare a prestare attenzione al proprio equilibrio economico-finanziario e patrimoniale, adottando una gestione di massimo rigore e di abbattimento dei costi ed ampliamento delle attività tutte finalizzate a 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 i provvedimenti di rimodulazione del Budget 2016 approvate nelle sedute del 26 ottobre 2016 e 12 dicembre 2016, i quali sono stati regolarmente approvati nel parere reso dal Collegio e sono coerenti con i dati rendicontati.



Lo Stato Patrimoniale risulta in sintesi dalla seguente esposizione:

| STATO PATRIMONIALE | 31.12.2016 | 31.12.2015 | Variazioni |
|--|-------------------|-------------------|---------------|
| SPA - ATTIVO | | | |
| SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI | | | |
| SPA.B I - Immobilizzazioni Immateriali | 0 | 0 | 0 |
| SPA.B II - Immobilizzazioni Materiali | 28.341 | 30.415 | -2.074 |
| SPA.B III - Immobilizzazioni Finanziarie | 297.663 | 297.663 | 0 |
| Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI | 326.004 | 328.078 | -2.074 |
| SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE | | | |
| SPA.C I - Rimanenze | 7.310 | 10.987 | -3.688 |
| SPA.C II - Crediti | 302.680 | 276.733 | 25.947 |
| SPA.C III - Attività Finanziarie | 0 | 0 | 0 |
| SPA.C IV - Disponibilità Liquide | 561.307 | 553.685 | 7.722 |
| Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE | 871.308 | 841.305 | 30.001 |
| SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI | 13.280 | 9.818 | 3.464 |
| Totale SPA - ATTIVO | 1.210.670 | 1.179.199 | 31.371 |
| SPP - PASSIVO | | | |
| SPP.A - PATRIMONIO NETTO | -1.811.056 | -1.903.639 | 92.483 |
| SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI | 16.388 | 30.783 | -14.395 |
| SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO | 0.881 | 7.221 | -1.460 |
| SPP.D - DEBITI | 2.998.657 | 3.043.834 | -47.277 |
| SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI | | | 0 |
| Totale SPP - PASSIVO | 1.210.670 | 1.178.289 | 32.271 |

Per quanto riguarda la gestione patrimoniale, appare notevole, l'ormai consolidata fase di decremento del disavanzo patrimoniale, Infatti, si passa da euro 1.903.539 ad euro 1.811.056. Tale riduzione comporta un decremento per il solo esercizio 2016 pari a circa il 5% dell'obiettivo di riduzione previsto dai parametri federali attualmente vigenti per gli AA.CC di fascia corrispondente a quella di AC Venezia con riguardo al triennio 2016-2018 ed , inoltre, è raggiunta ben oltre l'obiettivo patrimoniale del 3% in un triennio previsto dalla circolare del 15.12.2015 prot.12469/15.

Con riguardo all'esposizione debitoria nei confronti dell'Ente federante si rileva che l'esercizio 2016 registra un importante decremento di tale voce per complessivi € 88.785, dovuta principalmente da un'operazione di compensazione avvenuta a fine 2016 per l'importo di € 86.144, ciò ha permesso all'Ente di raggiungere anche l'obiettivo finanziario previsto dai parametri federali.

Al fine della redazione del suddetto bilancio, di cui abbiamo verificato la corrispondenza alla risultanza 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. Relativamente alla Nota Integrativa diamo atto che essa contiene le indicazioni previste dal Codice Civile nonché tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a fornire una rappresentazione veritiera, corretta e prudentiale della situazione patrimoniale, economica e finanziaria.

In merito all'obiettivo economico che gli AA.CC. devono realizzare , di cui alla circolare del 15.12.2015 – prot.12469/15, si ritiene che le risultanze dell'esercizio 2016 rispettino i parametri attribuiti, ovvero il margine operativo lordo deve essere pari o superiore a zero e da conto economico 2016 è pari ad € 131.151.

| VALORE DELLA PRODUZIONE ANNO 2016 (a) | COSTI DELLA PRODUZIONE ANNO 2016 (b) | ONERI STRAORDINARI ANNO 2016 (c) | AMMORTAMENTI, SVALUTAZIONI E ACCANTONAMENTI ANNO 2016 (d) | VALORE PARAMETRO ECONOMICO (e) = (a)-(b)+(-c)+(-d) |
|---------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|---|--|
| 1.199.370 | 1.091.946 | 16.370 | 8.357 | 131.151 |

E' stata verificata l'osservanza dei disposti di cui al D.M. 27 marzo 2013 art.6 in ordine alla redazione del rendiconto finanziario in termini di liquidità , redatto in conformità all'articolo 9 commi 1 e 2 del medesimo decreto.

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

| | |
|--|----------------|
| Utile d'esercizio 2016 | 92.481 |
| Rettifiche per elementi non monetari | <u>-4.577</u> |
| Flussi finanziari ante variazioni del capitale circolante | 87.904 |
| Variazioni del capitale circolante netto | <u>-73.899</u> |
| Flussi finanziari della gestione reddituale | 14.005 |
| Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento | <u>-6.283</u> |
| Totale flussi finanziari | 7.722 |
| Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | <u>0</u> |
| Incremento disponibilità liquide | 7.722 |

Tenuto conto dell'avanzo di cassa iniziale di euro 553.585, la disponibilità di liquidità al 31.12.2016 è accertata nell'importo di euro 561.307 ed è prevalentemente conseguenza del positivo risultato di gestione accertato alla medesima data. Tale importo è confermato anche dai conto consuntivo in termini di cassa che espone i movimenti di entrata e uscita che si registrano nel corso dell'esercizio 2016.

Inoltre, è stato verificato il prospetto di cui all'art.41 c.1 del D.L. 66/2014, riguardante l'attestazione dell'importo dei pagamenti relativi alle transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs 231/2002.

Il prospetto sintetico che attesta l'indicatore annuale dei tempi medi di pagamento riporta una media di -11,62, ciò nonostante di seguito indichiamo i pagamenti effettuati oltre scadenza:

| | |
|--|-----------|
| Importo pagamenti effettuati oltre il termine previsto dal D.L.vo n.231/2002 | 36.182,90 |
| Di cui: | |
| Entro i 30 gg dalla data di scadenza | 20.830,23 |
| Tra 31 gg e 60 gg dalla data di scadenza | 15.352,67 |
| 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 2016 ammonta ad euro 583.900,98 di cui i pagamenti effettuati oltre il termine pari complessivamente ad € 36.182,90; causa

principale che crea tale ritardo è la poca tempestività nella ricezione del documento che perviene oltre il termine di pagamento indicato in fattura e quindi non dovuta a responsabilità dell'Ente, infatti nello specifico analizzando i fornitori oggetto di ritardo troviamo Telecom Italia Spa, Enel Energia ed Eni spa.

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 presiedono 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 2016, 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 2016.

Si allegano come parte integrante del presente verbale:

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

Del che è verbale. La seduta viene tolta alle ore 11.30

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Devivo Michele

Dr. De Stefani Valerio

Rag. Sarto Giacomo

-----assente giustificato-----