

VERBALE NR.02 /2023 DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Oggi 21 marzo 2023 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., per esaminare il bilancio d'esercizio 2022 al fine di esprimere il prescritto parere.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del bilancio di esercizio, dal Direttore Dott.ssa Miriam Longo 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 2022 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 10.30 con la 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



Michele De Vivo
Santo Luca Pulvirenti
Silvia Bilato

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SUL BILANCIO DI ESERCIZIO 2022

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, 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 2022 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 dell'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 e 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 2022 che espone in sintesi le seguenti risultanze:

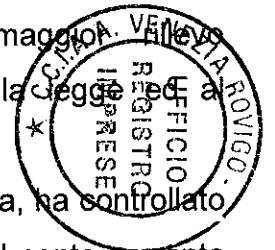
risultato economico = utile € 86.254

totale attività = € 847.046

totale passività = € 2.550.468

patrimonio netto = € -1.703.422

margine operativo lordo = € 112.548



Così calcolato:

| DESCRIZIONE | IMPOR TO |
|--|------------------|
| 1) Valore della produzione | 1.316.263 |
| 2) di cui proventi straordinari | 919 |
| 3 - Valore della produzione netto (1-2) | 1.315.344 |
| 4) Costi della produzione | 1.219.819 |
| 5) di cui oneri straordinari | 8.719 |
| 6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13) | 8.304 |
| 7 - Costi della produzione netti (4-5-6) | 1.202.796 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7) | 112.548 |

Il risultato di esercizio realizzato si è discostato rispetto a quello preventivato; nella tabella sottostante si evidenziano gli scostamenti del Conto Economico al 31.12.2022 rispetto ai corrispondenti dati espressi nel budget di gestione 2022.



| Descrizione della voce | Budget Assestato | Conto Economico | Scostamenti |
|--|---------------------|---------------------|--------------------|
| A - VALORE DELLA PRODUZIONE | | | |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 977.500,00 | 879.212,00 | -98.288,00 |
| 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 | 444.310,00 | 437.051,00 | -7.259,00 |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) | 1.421.810,00 | 1.316.263,00 | -105.547,00 |
| B - COSTI DELLA PRODUZIONE | | | |
| 6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 7.300,00 | 7.205,00 | -95,00 |
| 7) Spese per prestazioni di servizi | 703.222,00 | 680.802,00 | -22.420,00 |
| 8) Spese per godimento di beni di terzi | 200.000,00 | 167.439,00 | -32.561,00 |
| 9) Costi del personale | 42.800,00 | 42.488,00 | -312,00 |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | 18.100,00 | 8.304,00 | -9.796,00 |
| 11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci | 100,00 | 14,00 | -86,00 |
| 12) Accantonamenti per rischi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13) Altri accantonamenti | 10.000,00 | 0,00 | -10.000,00 |
| 14) Oneri diversi di gestione | 373.166,00 | 313.567,00 | -59.599,00 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B) | 1.354.688,00 | 1.219.819,00 | -134.869,00 |
| DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B) | 67.122,00 | 96.444,00 | 29.322,00 |
| C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | |
| 15) Proventi da partecipazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16) Altri proventi finanziari | 2.000,00 | 0,00 | -2.000,00 |
| 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 | 0,00 | -1.800,00 |
| 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) | 68.922,00 | 96.444,00 | 27.522,00 |
| 22) Imposte sul reddito dell'esercizio | 30.500,00 | 10.190,00 | -20.310,00 |
| UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO | 38.422,00 | 86.254,00 | 47.832,00 |

Il conto economico presenta un utile di esercizio di € 86.254 a fronte di un utile atteso di € 38.422. A tal proposito il Collegio prende atto ed attesta la verifica 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 novembre 2019 (triennio 2020-2022) 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.

Lo Stato Patrimoniale risulta in sintesi dalla seguente esposizione:

| STATO PATRIMONIALE | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Variazioni |
|---|-------------------|-------------------|----------------|
| SPA - ATTIVO | | | |
| SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI | | | |
| SPA.B I - Immobilizzazioni Immateriali | 0 | 0 | 0 |
| SPA.B II - Immobilizzazioni Materiali | 48.955 | 24.635 | 24.320 |
| SPA.B III - Immobilizzazioni Finanziarie | 297.663 | 297.663 | 0 |
| Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI | 346.618 | 322.298 | 24.320 |
| SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE | | | |
| SPA.C I - Rimanenze | 2.992 | 2.981 | 11 |
| SPA.C II - Crediti | 295.945 | 342.782 | -46.837 |
| SPA.C III - Attività Finanziarie | 0 | 0 | 0 |
| SPA.C IV - Disponibilità Liquide | 93.464 | 75.590 | 17.874 |
| Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE | 392.401 | 421.353 | -28.952 |
| SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI | 108.027 | 103.119 | 4.908 |
| Totale SPA - ATTIVO | 847.046 | 846.770 | 276 |
| SPP - PASSIVO | | | |
| SPP.A - PATRIMONIO NETTO | -1.703.422 | -1.789.677 | 86.253 |
| SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI | 27.023 | 26.180 | 843 |
| SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO | 21.583 | 18.216 | 3.367 |
| SPP.D - DEBITI | 2.336.519 | 2.432.328 | -95.809 |
| SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI | 165.343 | 159.723 | 5.620 |
| Totale SPP - PASSIVO | 847.046 | 846.770 | 274 |

Con riguardo all'esposizione debitoria nei confronti dell'Ente federante si rileva che anche l'esercizio 2022 registra un decremento di tale voce dovuto principalmente a compensazioni avvenute nel corso dell'anno per l'importo di € 90.143. Ciò ha permesso all'Ente di migliorare ulteriormente la posizione debitoria nei confronti di ACI.

Si assevera, inoltre, che l'Ente nel corso dell'anno 2022 ha proceduto ad una rottamazione dei beni dismessi effettuando le relative scritture di variazione, aggiornando sia i dati di bilancio che il registro dei beni ammortizzabili alla effettiva situazione reale. L'operazione è certificata dal formulario rilasciato in data 13 ottobre 2022 dalla ditta di smaltimento rifiuti.

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 2022 (a) | PROVENTI STRAORDINARI ANNO 2022 (b) | COSTI DELLA PRODUZIONE ANNO 2022 (c) | ONERI STRAORDINARI ANNO 2022 (d) | AMMORTAMENTI, SVALUTAZIONI E ACCANTONAMENTI ANNO 2022 (e) | VALORE PARAMETRO ECONOMICO (f) = (a-b)-(c-d+/-e) |
|---------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|---|--|
| 1.316.263 | 919 | 1.219.819 | 8.719 | 8.304 | 86.254 |

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:

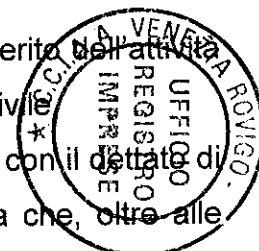
- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza;
- si prende atto che i minori costi, rispetto a quanto preventivato sono stati oggetto di un'attenta e scrupolosa gestione;
- gli oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza economica, indipendentemente dalla 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;
- 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 2022 | 86.254 |
| Rettifiche per elementi non finanziari | 12.823 |
| Flussi finanziari ante variazioni del capitale circolante | 109.267 |
| Flussi finanziari dopo variazioni CCN | 50.807 |
| Flussi finanziari dell'attività operativa | 50.498 |
| Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento | -32.624 |
| Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | 0 |
| Incremento/decremento disponibilità liquide | 17.874 |



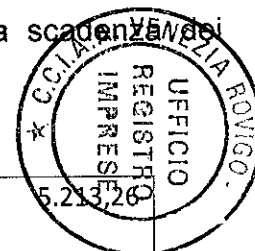
Tenuto conto dell'avanzo di cassa iniziale di euro 75.590, la disponibilità di liquidità al 31.12.2022 è accertata nell'importo di euro 93.464. Tale importo è confermato anche dal conto consuntivo in termini di cassa che espone i movimenti di entrata e uscita che si registrano nel corso dell'esercizio 2022.

Attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2022 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 2021, rispetto alla scadenza delle fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti pari a -46,83) e con l'indicazione degli importi dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso dell'esercizio 2021, 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 | 5.213,26 |
| Di cui: | |
| Entro i 30 gg dalla data di scadenza | 3.564,06 |
| Tra 31 gg e 60 gg dalla data di scadenza | 1.649,20 |
| 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 2022 ammonta ad euro 325.657,16 di cui i pagamenti effettuati oltre il termine delle rispettive scadenze delle fatture ma entro i 30 giorni ammontano a complessivamente € 3.564,06, mentre quelli pagati entro i 60 giorni ammontano ad € 1.649,20. 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.

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 economale, 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 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 presiedono la formazione e l'impostazione del bilancio di esercizio, ed effettuata, altresì, 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 2022, così come redatto 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 a nuovo.

Si riscontra che l'Ente ha provveduto ad adeguare il piano programmatico di riassetto pluriennale del deficit patrimoniale considerato l'utile dell'esercizio 2022.

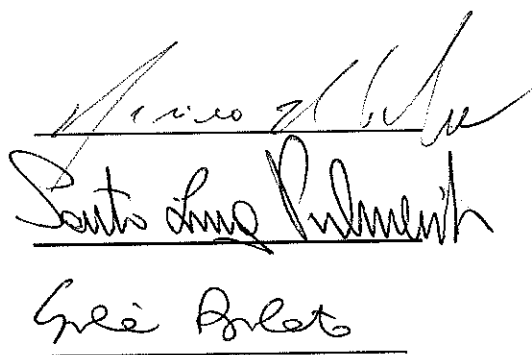
- 1) Attestazione dei principi contabili di razionalizzazione e contenimento della spesa pubblica;
- 2) Prospetto indicatore annuo dei tempi medi di pagamento AC Venezia

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Devivo Michele

Dr. Pulvirenti Santo Luca

Dr.ssa Bilato Silvia



Michele Devivo
Santo Luca Pulvirenti
Silvia Bilato



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 | 3.477,99 | 7.335,33 |
| 7) Spese per prestazione di servizi | 142.356,78 | 14.235,68 | 128.121,10 | 113.357,00 | 29.576,69 | 98.544,41 |
| 8) Spese per godimento beni di terzi | 81.948,00 | 8.194,80 | 73.753,20 | 68.566,92 | 71.177,85 | 2.575,35 |
| TOTALI | 236.319,58 | 23.631,96 | 212.687,62 | 189.223,92 | 104.232,53 | - 108.455,09 |



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 PP.AA. PER ACQUISTI DI BENI, SERVIZI E FORNITURE DI CARATTERE COMMERCIALE

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

Periodo dal 01/01/2022 al 31/12/2022 escluse fatture contestate

| Anno | n.ro pagamenti 2022 per forniture di beni e servizi | Calcolo dell'Indicatore | Indicatore annuale della tempestività dei pagamenti AUTOMOBILE CLUB VENEZIA |
|------|---|--|---|
| 2022 | 283 | Media dei tempi tra la data di scadenza del debito e quella dell'effettivo pagamento, ponderata in funzione degli importi pagati | |

