

## VERBALE NR.02 /2021 DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Oggi 29 marzo 2021 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 2020 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 2020 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 11.40 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 2020**

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020, 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 2020 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 2020 che espone in sintesi le seguenti risultanze:

risultato economico = perdita € 103.677

totale attività = € 841.918

totale passività = € 2.673.214

patrimonio netto = € -1.831.296

margine operativo lordo = € -92.302

Così calcolato:

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	945.412
2) di cui proventi straordinari	6.428
<b>3 - Valore della produzione netto (1-2)</b>	<b>938.984</b>
4) Costi della produzione	1.044.644
5) di cui oneri straordinari	830
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	12.528
<b>7 - Costi della produzione netti (4-5-6)</b>	<b>1.031.286</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)</b>	<b>92.302</b>

Il risultato di esercizio realizzato si è discostato rispetto a quello preventivato; nella tabella sottostante si evidenziano gli scostamenti del Conto Economico al 31.12.2020 rispetto ai corrispondenti dati espressi nel budget di gestione 2020.

Descrizione della voce	Budget Assestato	Conto Economico	Scostamenti
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni			
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	1.021.500,00	506.647,00	-514.853,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione			2,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			0,00
5) Altri ricavi e proventi			0,00
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )</b>	<b>434.100,00</b>	<b>438.765,00</b>	<b>4.665,00</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	7.300,00	5.202,00	-2.098,00
7) Spese per prestazioni di servizi	709.746,00	554.602,00	-155.144,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	200.000,00	160.244,00	-39.756,00
9) Costi del personale	42.800,00	37.656,00	-5.144,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	18.100,00	12.528,00	-5.572,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	1.000,00	998,00	-2,00
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	399.166,00	273.414,00	-125.752,00
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )</b>	<b>1.388.112,00</b>	<b>1.044.644,00</b>	<b>-343.468,00</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE ( A - B )</b>	<b>67.488,00</b>	<b>-99.232,00</b>	<b>-166.720,00</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	2.000,00	6,00	-1.994,00
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
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)</b>	<b>1.800,00</b>	<b>6,00</b>	<b>-1.794,00</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
20) Proventi Straordinari	0,00	0,00	0,00
21) Oneri Straordinari	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE ( A - B ± C ± D ± E )</b>	<b>69.288,00</b>	<b>-99.226,00</b>	<b>-168.514,00</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	31.000,00	4.451,00	-26.549,00
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>38.288,00</b>	<b>-103.677,00</b>	<b>-141.965,00</b>

Il conto economico presenta una perdita di esercizio di € 103.677 a fronte di un utile atteso di € 38.288. Il risultato realizzato è motivato dal Covid-19 quale evento straordinario ma estraneo alla gestione dell'Ente e comunque riferentesi alla sua attività turistica. 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 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	31.12.2020	31.12.2019	Variazioni
<b>SPA - ATTIVO</b>			
<b>SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI</b>			
SPA.B I - Immobilizzazioni Immateriali	0	0	0
SPA.B II - Immobilizzazioni Materiali	32.333	35.726	-3.393
SPA.B III - Immobilizzazioni Finanziarie	297.663	297.663	0
<b>Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>329.996</b>	<b>333.389</b>	<b>-3.393</b>
<b>SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
SPA.C I - Rimanenze	2.983	4.124	-1.141
SPA.C II - Crediti	330.150	239.285	90.865
SPA.C III - Attività Finanziarie	0	0	0
SPA.C IV - Disponibilità Liquide	82.100	253.494	-171.394
<b>Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>415.233</b>	<b>496.903</b>	<b>-81.670</b>
<b>SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>96.689</b>	<b>105.515</b>	<b>-8.826</b>
<b>Totale SPA - ATTIVO</b>	<b>841.918</b>	<b>935.807</b>	<b>-93.889</b>
<b>SPP - PASSIVO</b>			
<b>SPP.A - PATRIMONIO NETTO</b>	<b>-1.831.296</b>	<b>-1.727.621</b>	<b>-103.677</b>
<b>SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>27.488</b>	<b>27.480</b>	<b>8</b>
<b>SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO</b>	<b>15.923</b>	<b>14.177</b>	<b>1.746</b>
<b>SPP.D - DEBITI</b>	<b>2.477.395</b>	<b>2.458.112</b>	<b>19.283</b>
<b>SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>152.408</b>	<b>163.659</b>	<b>-11.251</b>
<b>Totale SPP - PASSIVO</b>	<b>841.918</b>	<b>935.807</b>	<b>-93.891</b>

Con riguardo all'esposizione debitoria nei confronti dell'Ente federante si rileva che anche l'esercizio 2020 registra un decremento di tale voce per complessivi € 82.107 dovuto principalmente a una compensazioni avvenute nell'anno 2020 per l'importo di € 62.229. 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 2020 (a)	PROVENTI STRAORDINARI ANNO 2020(b)	COSTI DELLA PRODUZIONE ANNO 2020 (c)	ONERI STRAORDINARI ANNO 2020 (d)	AMMORTAMENTI, SVALUTAZIONI E ACCANTONAMENTI ANNO 2020 (e)	VALORE PARAMETRO ECONOMICO (f)= (a-b)-(c-dc+/-e)
945.412	6.428	1.044.644	830	12.528	-92.302

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;
- si prende atto che i maggiori ricavi, rispetto a quanto preventivato non sono stati oggetto di rimodulazione perché è stato possibile rilevarli solo dopo la chiusura dell'esercizio ma di competenza dell'anno 2020 ed a tal proposito il collegio esprime parere favorevole allo sfondamento;
- 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:

Perdita d'esercizio 2020	103.677
Rettifiche per elementi non monetari	14.320
Flussi finanziari ante variazioni del capitale circolante	-84.912
Flussi finanziari dopo variazioni CCN	-162.223
Flussi finanziari dell'attività operativa	-162.259
Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento	-9.135
Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento	-0.00

Decremento disponibilità liquide

-171.395

Tenuto conto dell'avanzo di cassa iniziale di euro 253.494, la disponibilità di liquidità al 31.12.2020 è accertata nell'importo di euro 82.100 ed è prevalentemente conseguenza del decremento delle proprie disponibilità liquide per il mancato incasso dei corrispettivi dati dall'attività turistica penalizzata dal Covid-19. 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 2020.

#### Attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2020 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 -15,79) e con l'indicazione degli importi dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso dell'esercizio 2020, 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	71.168,01
Di cui:	
Entro i 30 gg dalla data di scadenza	38.733,74
Tra 31 gg e 60 gg dalla data di scadenza	31.702,22
Tra 61 gg e 90 gg dalla data di scadenza	732,05
Oltre i 90 gg dalla data di scadenza	

Il totale delle transazioni commerciali pagate nell'anno 2020 ammonta ad euro 171.369,59 di cui i pagamenti effettuati oltre il termine delle rispettive scadenze delle fatture ma entro i 30 giorni ammontano a complessivamente € 38.733,74, mentre quelli pagati entro i 60 giorni ammontano ad € 31.702,22. 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 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 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 2020, 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 della perdita dell'esercizio a nuovo.

Si riscontra che l'Ente ha provveduto ad adeguare il piano programmatico di riassorbimento pluriennale del deficit patrimoniale considerata la perdita dell'esercizio 2020.

- 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>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>VALORE ANNO 2010</b>	<b>RIDUZIONE 10%</b>	<b>IMPORTO MAX STANZIABILE</b>	<b>STANZIATO</b>	<b>UTILIZZATO</b>	<b>DIFFERENZA</b>
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	12.014,80	1.201,48	10.813,32	7.300,00	2.440,09	8.373,23
7) Spese per prestazione di servizi	142.356,78	14.235,68	128.121,10	99.457,00	57.481,35	70.639,75
8) Spese per godimento beni di terzi	81.948,00	8.194,80	73.753,20	76.921,12	64.592,74	9.160,46
<b>TOTALI</b>	<b>236.319,58</b>	<b>23.631,96</b>	<b>212.687,62</b>	<b>183.678,12</b>	<b>124.514,18</b>	<b>- 88.173,44</b>

Allegato 2



Automobile Club Venezia

Via Ca' Marcello n.  
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 01/01/2020 al 31/12/2020 escluse fatture contestate

Anno	n.ro pagamenti 2020 per forniture di beni e servizi	Calcolo dell'indicatore	Indicatore annuale della tempestività dei pagamenti AUTOMOBILE CLUB
2020	214	Media dei tempi tra la data di scadenza del debito e quella dell'effettivo pagamento, ponderata in funzione degli importi pagati	-15,79