

VERBALE NR.02 /2016 DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Oggi 05 aprile 2016 alle ore 20.45 si è riunito presso la sede dell'Automobile Club di Venezia, sita in Mestre, Via Ca' Marcello n. 67/d, il Collegio dei Revisori dei conti nelle persone del Presidente - Dr. Michele Devivo - e dei componenti - Dr. De Stefani Valerio, in rappresentanza del M.E.F. e Rag. Giacomo Sarto - , per esaminare il bilancio d'esercizio 2015 al fine di esprimere il prescritto parere.

Viene allegata la Relazione redatta dal Collegio.

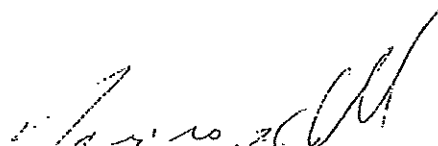
La seduta viene tolta alle ore 22.00.

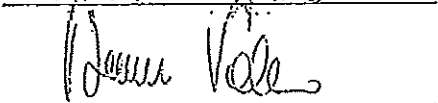
Il Collegio

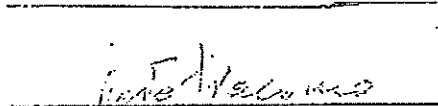
Dr. Michele De Vivo

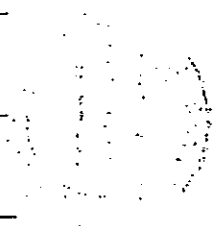
Dr. De Stefani Valerio

Rag. Giacomo Sarto









RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SUL BILANCIO DI ESERCIZIO 2015

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015, 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 2015 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 del conto corrente bancario, 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 2015 che espone in sintesi le seguenti risultanze:

risultato economico = utile € 107.551

totale attività = € 1.178.299

totale passività = € 3.081.838

patrimonio netto = - € 1.903.539

Il risultato di esercizio positivo preventivato è, peraltro, notevolmente migliorato nei valori espressi dai dati del budget di gestione 2015, come rappresentati dalla tabella sottostante.



Descrizione della voce	Budget Assestato	Conto Economico	Scostamenti
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	883.500,00	810.599,00	-72.901,00
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
6) Altri ricavi e proventi	413.100,00	404.144,00	-8.956,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.296.600,00	1.214.743,00	-81.857,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	7.300,00	6.186,00	-1.114,00
7) Spese per prestazioni di servizi	503.734,00	461.082,00	-42.652,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	181.277,00	164.488,00	-16.789,00
9) Costi del personale	72.842,00	69.814,00	-2.828,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	16.324,00	8.391,00	-7.933,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	1.000,00	94,00	-906,00
12) Accantonamenti per rischi	16.000,00	16.000,00	0,00
13) Altri accantonamenti	10.000,00	0,00	-10.000,00
14) Oneri diversi di gestione	385.116,00	325.361,00	-59.755,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	1.192.393,00	1.050.416,00	-141.977,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	104.207,00	164.327,00	60.120,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
16) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	2.000,00	1.642,00	-358,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	200,00	10,00	-190,00
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	1.652,00	-168,00
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	25.000,00	25.000,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	-25.000,00	-25.000,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	81.007,00	140.959,00	59.952,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	46.500,00	33.408,00	-12.092,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	35.507,00	107.551,00	72.043,00

Il conto economico presenta un utile di esercizio di € 107.551,00 a fronte di un utile atteso di € 35.507,00. Tale risultato è principalmente dovuto ad una politica di gestione e razionalizzazione dei costi della produzione pari ad € 141.977, il cui effetto sul risultato finale viene ridimensionato ad € 72.043 prevalentemente per una diminuzione dei ricavi pari ad € 81.857. 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 il provvedimento di rimodulazione del Budget del 28 ottobre 2015, 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	31.12.2015	31.12.2014	Variazioni
SPA - ATTIVO			
SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI			
SPA.B I - Immobilizzazioni Immateriali		200,00	-200,00
SPA.B II - Immobilizzazioni Materiali	30.415,00	16.613,00	13.802,00
SPA.B III - Immobilizzazioni Finanziarie	297.663,00	300.061,00	-2.398,00
Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI	328.078,00	316.774,00	11.304,00
SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE			
SPA.C I - Rimanenze	10.987,00	6.914,00	4.073,00
SPA.C II - Crediti	276.733,00	338.081,00	-61.348,00
SPA.C III - Attività Finanziarie			0,00
SPA.C IV - Disponibilità Liquide	553.685,00	421.766,00	131.829,00
Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE	841.305,00	766.761,00	74.544,00
SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI	8.916,00	7.892,00	1.024,00
Totale SPA - ATTIVO	1.178.299,00	1.091.417,00	86.882,00
SPP - PASSIVO			
SPP.A - PATRIMONIO NETTO	-1.903.539,00	-2.011.089,00	107.550,00
SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI	30.783,00	16.208,00	14.577,00
SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO	7.221,00	6.366,00	855,00
SPP.D - DEBITI	3.043.834,00	3.080.944,00	-37.110,00
SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI			0,00
Totale SPP - PASSIVO	1.178.299,00	1.091.417,00	86.882,00
SPCO - CONTI D'ORDINE			0,00

Per quanto riguarda la gestione patrimoniale, appare notevole, l'ormai consolidata fase di decremento del disavanzo patrimoniale, infatti, si passa da euro 2.011.089 ad euro 1.903.539. Tale riduzione comporta un decremento per il solo esercizio 2015 pari al 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 2012-2015. Tale riduzione è ben oltre l'obiettivo patrimoniale del 3% in un triennio previsto dalla circolare del 15.12.2015 prot.12469/15.

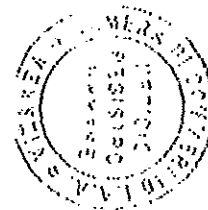
In merito all'obiettivo economico che gli AA.CC. devono realizzare, di cui alla circolare del 15.12.2015 - prot.12469/15, si ritiene che le risultanze dell'esercizio 2015 rispettino i parametri attribuiti, ovvero il margine operativo lordo deve essere pari o superiore a zero e da conto economico 2015 è pari ad € 187.718.

VALORE DELLA PRODUZIONE ANNO 2016 (a)	COSTI DELLA PRODUZIONE ANNO 2016 (b)	AMMORTAMENTI SVALUTAZIONI E ACCANTONAMENTI 2016 (c)	VALORE PARAMETRO ECONOMICO (d) = (a) - (b + / - c)
1.214.743	1.027.025	23.391	187.718

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 2015	107.551
Rettifiche per elementi non monetari	<u>24.831</u>
Flussi finanziari ante variazioni del capitale circolante	132.382
Variazioni del capitale circolante netto	<u>19.141</u>
Flussi finanziari della gestione reddituale	151.523
Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento	<u>-19.694</u>
Totale flussi finanziari	131.829
Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento	<u>0</u>
Incremento disponibilità liquide	131.829



Tenuto conto dell'avanzo di cassa iniziale di euro 421.756, la disponibilità di liquidità al 31.12.2015 è accertata nell'importo di euro 553.585 ed è prevalentemente conseguenza del positivo risultato di gestione accertato alla medesima data. 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 2015.

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 -13,76, ciò nonostante di seguito indichiamo i pagamenti effettuati oltre scadenza:

Importo pagamenti effettuati oltre il termine previsto dal D.L.vo n.231/2002	51.563,61
Di cui:	
Entro i 30 gg dalla data di scadenza	45.284,27
Tra 31 gg e 60 gg dalla data di scadenza	2.683,14
Tra 61 gg e 90 gg dalla data di scadenza	1.917,03
Oltre i 90 gg dalla data di scadenza	1.679,17

Il totale delle transazioni commerciali pagate nell'anno 2015 ammonta ad euro 510.718,86 di cui i pagamenti effettuati oltre il termine pari complessivamente ad € 51.563,61; 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.

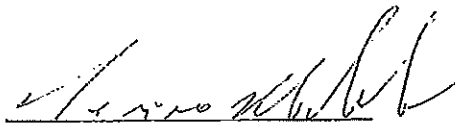
Il Collegio dei Revisori dei Conti a conclusione della propria disamina, verificata la veridicità e correttezza dei dati contabili, l'osservanza delle norme che presiedono la formazione e l'impostazione del bilancio di esercizio, ed effettuata, altresì, l'analisi e la valutazione in ordine alla stabilità 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 2015, così come redatto e deliberato dal Consiglio Direttivo, in quanto conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione e di valutazione.

Il Collegio desidera ringraziare il personale amministrativo per la fattiva collaborazione prestata nel corso dell'esercizio sociale 2015.

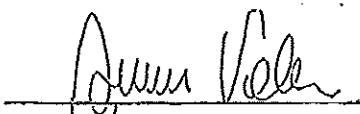
Del che è verbale. La seduta viene tolta alle ore 22.00.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Devivo Michele



Dr. De Stefani Valerio



Rag. Sarfo Giacomo

