

RELAZIONE UNITARIA DEL REVISORE UNICO ALL'ASSEMBLEA DEGLI ENTI CONSORZIATI

All'Assemblea degli enti consorziati della AZIENDA DI PROMOZIONE TURISTICA DELLA PROVINCIA DI VENEZIA
IN LIQUIDAZIONE

Premessa

Il revisore unico, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, ha svolto le funzioni previste dall'art. 2409-bis c.c..

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente" e nella sezione B) la "Relazione sull'attività di vigilanza".

A) Relazione del revisore indipendente

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della AZIENDA DI PROMOZIONE TURISTICA DELLA PROVINCIA DI VENEZIA IN LIQUIDAZIONE, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2017, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Azienda al 31 dicembre 2017, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla Azienda in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

La chiusura della liquidazione dell'Azienda è prevista per il 31.12.2018, anche se i contenziosi conseguenti all'espletamento delle procedure di licenziamento collettivo dei dipendenti influenzano tutt'ora i tempi di chiusura della liquidazione e gli oneri connessi.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Responsabilità del liquidatore e del revisore unico per il bilancio d'esercizio

Il liquidatore è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi.

Per quanto riguarda per la valutazione della capacità della Azienda di continuare ad operare come un'entità in funzionamento, si attesta che la stessa è in liquidazione volontaria a decorrere dal 01.04.2015.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile, allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Azienda;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dal liquidatore, inclusa la relativa informativa;
- in merito all'utilizzo da parte del liquidatore del presupposto della continuità aziendale, si attesta che l'Azienda è in liquidazione volontaria a decorrere dal 01.04.2015;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- ho comunicato al liquidatore, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Il liquidatore della Azienda è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione della AZIENDA DI PROMOZIONE TURISTICA DELLA PROVINCIA DI VENEZIA IN LIQUIDAZIONE al 31/12/2017, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione ISA Italia n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Azienda al 31/12/2017 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della AZIENDA DI PROMOZIONE TURISTICA DELLA PROVINCIA DI VENEZIA IN LIQUIDAZIONE al 31/12/2017 ed è redatta in conformità alle norme di legge. La relazione dà conto dei fatti di gestione inerenti alla liquidazione dell'ente, compresi quelli rilevanti intervenuti in data successiva al 31.12.2017, in particolare con riferimento al licenziamento collettivo dei dipendenti ex artt. 4 e 24 della legge n. 223/1991 ed al correlato contenzioso in essere, dando conto della successione delle udienze giudiziali intervenute e precisando, relativamente al termine del 31.12.2018 previsto per la chiusura della liquidazione, che lo stesso è condizionato da una oggettiva situazione di incertezza riguardo alla possibilità di suo sostanziale rispetto a causa delle impugnative pendenti.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'Azienda e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

Segnalo, anche in qualità di ODV/OIV, che in data 27.02.2018 l'Assemblea dei Soci con delibera n. 127 ha approvato il "Piano Triennale di prevenzione della corruzione e della trasparenza (P.T.P.C.T.) 2018-2020" che tiene conto dello stato di inattività e liquidazione dell'Ente e che risulta pubblicato nel sito "Amministrazione Trasparente".

B) Relazione sull'attività di vigilanza

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali ho effettuato l'autovalutazione, con esito positivo.

B1) Attività di vigilanza

Ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Ho partecipato alle assemblee degli enti consorziati, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio aziendale.

Ho acquisito dal liquidatore informazioni sul generale andamento della liquidazione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Azienda e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della Azienda, attualmente limitato ad una unità di personale "part time" per lo svolgimento delle funzioni amministrative essenziali.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione e, a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire.

È, quindi, possibile per me confermare che:

- l'ente è tuttora in liquidazione;
- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono mutati in coerenza con l'evolversi della liquidazione ed in conformità ai tempi ed alle modalità della stessa;
- le risorse umane sono state interessate dalle procedure di licenziamento collettivo ex artt. 4 e 24 della legge n. 223/1991, come autorizzato dall'assemblea consortile ed attualmente è in forza all'Azienda una unica dipendente amministrativa;
- quanto sopra constatato risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per gli ultimi due esercizi, ovvero quello in esame (2017) e quello precedente (2016).

Non sono pervenute denunce dagli enti consorziati ex art. 2408 c.c.

Nel corso dell'esercizio non ho rilasciato pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a mia conoscenza, il liquidatore, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c., fatta salva l'applicazione dei criteri di valutazione propri della situazione di liquidazione dell'Azienda.

I risultati della revisione legale del bilancio da me svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

In particolare, l'adozione dei criteri di valutazione propri della liquidazione ha comportato:

- a) l'iscrizione in bilancio di un fondo svalutazione crediti di euro 5.285 al 31.12.2017, invariato;
- b) le rettifiche di liquidazione sono contenute in una apposita voce di patrimonio netto denominata "Fondo rettifiche di liquidazione", contenente la svalutazione delle immobilizzazioni materiali ed immateriali, lo stralcio di crediti e di debiti non più esigibili e l'utilizzo di fondi rischi ed oneri, già effettuate negli esercizi precedenti;
- c) tra i fondi rischi ed oneri che permangono iscritti in bilancio sussiste il fondo oneri della procedura di liquidazione di euro 66.655, invariato, nonché il fondo rischi ed oneri futuri (parte variabile rivendicata di retribuzioni pregresse) di euro 19.841, con utilizzo nell'esercizio 2017 per euro 19.841 per definizione di una vertenza riguardante una posizione dirigenziale ed un accantonamento di euro 91.412 a fronte anche delle ulteriori richieste formulate da ex dipendenti, pur se non ancora contenziose. Peraltro, si deve considerare che, essendosi invece generato contenzioso dalla risoluzione dei rapporti di lavoro in essere intervenuta in data 14.03.2016, dall'esito giudiziale ancora incerto, il suddetto fondo oneri della procedura di liquidazione potrebbe non rivelarsi sufficiente.

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta, propongo all'assemblea consortile di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, così come redatto dal liquidatore e qui di seguito sintetizzato:

	31/12/2017	31/12/2016
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
III - Immobilizzazioni finanziarie	-	-
1) partecipazioni in	-	-
d-bis) altre imprese	-	1.000
<i>Totale partecipazioni</i>	-	1.000
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	-	1.000
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	-	1.000
C) Attivo circolante		
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	10.802	10.000
esigibili entro l'esercizio successivo	10.802	10.000
5-bis) crediti tributari	1.055	-
esigibili entro l'esercizio successivo	1.055	-
5-quater) verso altri	647	34.444
esigibili entro l'esercizio successivo	647	34.444
<i>Totale crediti</i>	12.504	44.444
IV - Disponibilità liquide	-	-
1) depositi bancari e postali	212.901	181.581
3) danaro e valori in cassa	49	921
<i>Totale disponibilità liquide</i>	212.950	182.502
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	225.454	226.946
D) Ratei e risconti	581	94
<i>Totale attivo</i>	<i>226.035</i>	<i>228.040</i>
Passivo		
A) Patrimonio netto	29.399	29.400
I - Capitale	51.500	51.500
IV - Riserva legale	7.416	7.416
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Varie altre riserve	(29.517)	(29.516)
<i>Totale altre riserve</i>	<i>(29.517)</i>	<i>(29.516)</i>
<i>Totale patrimonio netto</i>	<i>29.399</i>	<i>29.400</i>
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	158.067	86.496
<i>Totale fondi per rischi ed oneri</i>	<i>158.067</i>	<i>86.496</i>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	-	3.305

	31/12/2017	31/12/2016
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori	4.047	81.559
esigibili entro l'esercizio successivo	4.047	81.559
12) debiti tributari	4.244	4.524
esigibili entro l'esercizio successivo	4.244	4.524
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	596	88
esigibili entro l'esercizio successivo	596	88
14) altri debiti	29.682	22.660
esigibili entro l'esercizio successivo	29.682	22.660
<i>Totale debiti</i>	<i>38.569</i>	<i>108.831</i>
E) Ratei e risconti	-	-
<i>Totale passivo</i>	<i>226.035</i>	<i>228.040</i>

	31/12/2017	31/12/2016
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	-	866.987
5) altri ricavi e proventi	-	-
altri	292.461	225.686
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>292.461</i>	<i>225.686</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>292.461</i>	<i>1.094.673</i>
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	251	16.015
7) per servizi	108.630	225.332
8) per godimento di beni di terzi	242	36.152
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	58.264	487.373
b) oneri sociali	17.196	145.171
c) trattamento di fine rapporto	2.614	41.022
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>78.074</i>	<i>673.566</i>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	55.038
13) altri accantonamenti	91.412	-
14) oneri diversi di gestione	9.706	49.530
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>288.315</i>	<i>1.055.633</i>
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	4.146	39.040
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni	-	-
altri	933	-
<i>Totale proventi da partecipazioni</i>	<i>933</i>	<i>-</i>

	31/12/2017	31/12/2016
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	8	340
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	8	340
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	8	340
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	161	5
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	161	5
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	780	335
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	4.926	39.375
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	4.926	39.375
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	4.926	39.375
21) Utile (perdita) dell'esercizio	-	-

Venezia, 14.06.2018

Il Revisore Unico

Dott. Gabriele GIAMBRUNO

