

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 2019, 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 2019, dal conto economico 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 2019 e del risultato economico 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 31.12.2020, 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 31/12/2019, 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 31/12/2019 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 31/12/2019 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 31.12.2019, 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, precisando, relativamente al termine del 31.12.2020 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 è stato adottato e pubblicato il Piano Anticorruzione e Trasparenza 2020/2022 in data 29.06.2020 ed è stato nominato in data 26.05.2020 il nuovo RPCT aziendale nella persona della dott.ssa Maria Cristina Cavallari. In merito allo stato degli adempimenti di pubblicazione ai fini della Trasparenza, lo scrivente revisore unico dà atto che l'APT ha provveduto alla pubblicazione dei seguenti dati:

- sezione consulenti e collaboratori: risulta pubblicato il prospetto relativo agli incarichi di consulenza e collaborazione per l'anno 2019;
- sezione bilanci: risulta pubblicato il bilancio di previsione 2020, mentre il bilancio consuntivo 2019 non è stato ancora pubblicato in quanto in corso di approvazione a causa dello slittamento delle tempistiche conseguente alla situazione emergenziale da COVID-19. I termini, in base al D.L. 18/2020 sono ora riferiti al 30.06.2020, per cui il revisore ha sollecitato la pronta conclusione dell'iter di approvazione del bilancio consuntivo;
- sezione altri contenuti – prevenzione della corruzione: risulta pubblicato il decreto di nomina del nuovo responsabile anticorruzione n. 12 del 26.05.2020;
- sezione altri contenuti – accesso civico: risulta pubblicato il decreto di nomina del nuovo responsabile anticorruzione n. 12 del 26.05.2020;
- sezione altri contenuti – accesso civico: risulta pubblicato il registro degli accessi anche del secondo semestre 2019;
- sezione controlli e rilievi dell'OIV: risulta pubblicata da ultimo l'attestazione dell'OIV sulla griglia di rilevazione al 30.04.2019;
- sezione altri contenuti – prevenzione della corruzione: risulta pubblicata la griglia di rilevazione 2020.

B) Relazione sull'attività di vigilanza

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 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 (2019) e quello precedente (2018).

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 che:

a) 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 61.183, nonché il fondo rischi ed oneri futuri (principalmente riferito alla parte variabile rivendicata di retribuzioni pregresse) di euro 99.972, adeguato nell'esercizio 2019 dell'importo di euro 8.560 per il costo stimato di eventuali azioni di rivalsa nei riguardi degli ex amministratori, 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 2019, così come redatto dal liquidatore e qui di seguito sintetizzato:

	31/12/2019	31/12/2018
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
III - Immobilizzazioni finanziarie	-	-
1) partecipazioni in	-	-
d-bis) altre imprese	-	-
<i>Totale partecipazioni</i>	-	-
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	-	-
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	-	-
C) Attivo circolante		
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	1	1.530
esigibili entro l'esercizio successivo	1	1.530
5-bis) crediti tributari	5.584	1.993
esigibili entro l'esercizio successivo	5.584	1.993
5-quater) verso altri	200.638	100.637
esigibili entro l'esercizio successivo	200.638	100.637
<i>Totale crediti</i>	<i>206.223</i>	<i>104.160</i>
IV - Disponibilita' liquide	-	-
1) depositi bancari e postali	24.450	142.866
3) danaro e valori in cassa	108	67

	31/12/2019	31/12/2018
<i>Totale disponibilita' liquide</i>	24.558	142.934
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	230.781	247.095
D) Ratei e risconti	953	642
<i>Totale attivo</i>	231.734	247.737
Passivo		
A) Patrimonio netto	29.400	29.400
I - Capitale	51.500	51.500
IV - Riserva legale	7.416	7.416
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Varie altre riserve	(29.516)	(29.516)
<i>Totale altre riserve</i>	(29.516)	(29.516)
Totale patrimonio netto	29.400	29.400
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	161.155	152.595
<i>Totale fondi per rischi ed oneri</i>	161.155	152.595
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	-	-
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori	7.444	33.472
esigibili entro l'esercizio successivo	7.444	33.472
12) debiti tributari	805	1.328
esigibili entro l'esercizio successivo	805	1.328
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.435	1.921
esigibili entro l'esercizio successivo	2.435	1.921
14) altri debiti	30.495	29.021
esigibili entro l'esercizio successivo	30.495	29.021
<i>Totale debiti</i>	41.179	65.742
E) Ratei e risconti	-	-
<i>Totale passivo</i>	231.734	247.737

	31/12/2019	31/12/2018
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	-	-
5) altri ricavi e proventi	-	-
altri	105.071	121.992
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	105.071	121.992
<i>Totale valore della produzione</i>	105.071	121.992
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.781	219

	31/12/2019	31/12/2018
7) per servizi	68.135	81.044
8) per godimento di beni di terzi	305	3.880
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	15.517	19.217
b) oneri sociali	4.290	5.276
c) trattamento di fine rapporto	937	1.174
d) altri costi	22	0
Totale costi per il personale	20.766	25.667
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-
13) altri accantonamenti	8.559	-
14) oneri diversi di gestione	2.586	5.408
Totale costi della produzione	103.132	116.218
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.939	5.774
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni	-	-
altri	-	-
Totale proventi da partecipazioni	-	-
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	9	18
Totale proventi diversi dai precedenti	9	18
Totale altri proventi finanziari	9	18
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	791	-
Totale interessi e altri oneri finanziari	791	-
Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)	-782	18
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D)	1.157	5.792
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	1.157	5.792
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.157	5.792
21) Utile (perdita) dell'esercizio	0	-

San Donà di Piave, 17.08.2020

Il Revisore Unico

Dott. Gabriele GIAMBRUNO

