

**AUTOMOBILE CLUB VALLE D'AOSTA
REGIONE BORGNALLE, 10/H – 11100 AOSTA
P.IVA: 00040470072**

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL BILANCIO DI ESERCIZIO 2014**

Il giorno 15 giugno 2015 alle ore 17,30, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Automobile Club Valle d'Aosta, dott.ssa Laura Filetti, dott. Franco Pastura, dott. Jean-Claude Favre, a conclusione della verifica volta all'espressione del parere in merito al bilancio d'esercizio 2014 iniziata in data 9 giugno 2015 alle ore 9,30.

Il Collegio dei Revisori,

RICEVUTO

il Bilancio di esercizio 2014 e relativi allegati, la cui adozione è stata effettuata dal Consiglio Direttivo dell'Automobile club della Valle d'Aosta il giorno 28 maggio 2015 in vista del relativo esame ed approvazione a cura della competente assemblea dei soci per il giorno 24 e 25 giugno 2015;

VISTE

- le disposizioni di legge;
- il regolamento di amministrazione e contabilità dell'Automobile Club Valle d'Aosta ;

DATO ATTO CHE

Il Budget di previsione per l'anno 2014 dell'ente è stato approvato con deliberazione del Consiglio Direttivo del 11 novembre 2013,

ATTESTA

quanto segue:

Termini per la predisposizione del Bilancio di esercizio 2014

Il Consiglio Direttivo ha deliberato in data 12/3/2015 il differimento del termine per l'approvazione del bilancio d'esercizio 2014, nel termine più ampio al 30/6/2015,



RISULTANZE COMPLESSIVE

Il bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa e relazione del Presidente, può essere riassunto nei seguenti dati:

Stato patrimoniale

PATRIMONIO NETTO	
Totale attivo al 31.12.2014	€1.121.018
Totale passivo al 31.12.2014	€646.235
TOTALE PATRIMONIO NETTO	€ 474.783

Conto economico

RISULTATO DI ESERCIZIO	
Valore della produzione al 31.12.2014	€ 522.122
Costi della produzione al 31.12.2014	€ 509.931
Differenza	€ 12.191
Totale proventi e oneri finanziari al 31.12.2014	€ 6.670
Totale proventi e oneri straordinari al 31.12.2014	€ 360
Risultato prima delle imposte	€ 19.222
Imposte	(€ 1.508)
UTILE DI ESERCIZIO	€ 17.714

Si rimarca che il margine operativo lordo (M.O.L.) per l'anno 2014 si attesta su un valore positivo pari ad € 12.192 centrando in tal modo l'obiettivo economico così come stabilito dal Comitato Esecutivo dell'ACI nella seduta del 25/07/2012 e così come definito dalla circolare prot. 8515/12 a firma del DAF di ACI.

Il risultato d'esercizio positivo è maturato dalla gestione caratteristica nonché dalla gestione finanziaria e straordinaria.

Il risultato d'esercizio pari ad € 17.714, a norma dell'art. 9 del regolamento interno, è accantonato in apposita riserva di patrimonio netto vincolata.

La situazione patrimoniale, il conto economico, le scritture contabili

Nel conto economico sono state rilevate tutte le operazioni di collegamento con la situazione patrimoniale, che non prevedono una movimentazione finanziaria (es. ammortamenti, accantonamenti, ecc.).

Ad oggi, stante problemi di tipo amministrativo, non sono stati presentati i dati della contabilità analitica. Sentito l'Ente si prevede di acquisire tali dati entro la data fissata per l'assemblea dei soci.

Nel patrimonio dell'Ente non esistono beni immobili; così come nessun debito verso lo Stato ad eccezione delle imposte e tributi vari; non vi sono debiti verso altri enti, ad eccezione dell'ACI. Non vi sono mutui passivi in corso.

Nelle immobilizzazioni finanziarie risultano inseriti sia la partecipazione nella società Aci Consult del valore di € 1.560,00 sia il valore della partecipazione societaria al 100% nella società Aci Service Valle d'Aosta s.r.l. per € 200.000,00.

I crediti al 31/12/2014 ammontano a complessivi € 532.050,00 di cui verso la società controllata per € 184.227,00 (trattasi di finanziamento fruttifero risalente all'anno 2003), verso la clientela i più importanti crediti derivano da operazioni effettuate nell'annualità 2014.

Si riscontra, tra i crediti tributari, l'importo di € 51.896,00 quale credito IVA e l'importo di € 16.547,00 quale credito IRES, pertanto si invita l'Ente a valutare l'opportunità di attivarsi per una richiesta di rimborso, anche parziale.

Inoltre si riscontra la presenza del conto "ERARIO C/IRES SALDO ANNO 2010 VERSATO IN ECCESSO IN ATTESA DI RIMBORSO" per € 8.059,00, per il quale il Collegio rimarca l'assenza della relativa istanza, invitando pertanto l'ente ad attivarsi al più presto per la presentazione della stessa.

I debiti al 31/12/2014 ammontano a complessivi € 537.195, di cui i più importanti per € 322.220 riguarda il ripianamento per le quote tessere sociali a favore dell'ACI annualità pregresse 1990-2002 ed 107.614 nei confronti della Regione Valle d'Aosta per riversamento somme riscosse in conto tasse automobilistiche.

Si è inoltre verificato, a campione, che come per gli anni precedenti, per la contabilizzazione delle spese, le procedure amministrative non sono sempre conformi alle disposizioni di legge e regolamentari.

La società di capitali partecipata *in house* e la struttura organizzativa dell'ACVA

L'Automobile Club della Valle d'Aosta ha istituito una società di capitali partecipata al 100% denominata "Aci Service Valle d'Aosta s.r.l.", che espleta attività di supporto completo all'ente controllante, qualificata come "*in house*" in ossequio alla modifica statutaria effettuata con verbale di assemblea del 30 luglio 2009, registrato il 12 agosto 2009, n.1894. All'art.3 dello Statuto come modificato si precisa che la società svolge le proprie attività a favore o per conto del socio unico, mediante rapporti disciplinati da appositi contratti di servizio, che stabiliscono anche la durata degli affidamenti.

La società svolge attualmente tutta la sua attività principalmente in favore e interesse dell'A.C. Valle d'Aosta supportandolo in tutte le sue attività, ivi compresa quella di segreteria e di bilancio e contabilità.

La dotazione organica dell'Automobile Club Valle d'Aosta, è completamente scoperta non avendo alcuna unità di personale in servizio, essendosi trasferito nel corso dell'anno 2011 per mobilità l'unico funzionario di appartenenza.



Non esistono, come detto, altri dipendenti interni in servizio e persino l'attuale Direttore dell'ente è appartenente ai ruoli di ACI.

Non si vi sono organi di controllo interno istituiti ai sensi del D.lgs. 30 luglio 1999, n.286, di alcun genere rispetto ai tipi di controllo ivi previsti.

La struttura interna è quindi completamente svuotata avendo “*delegato*” alla società di servizi tutte le attività svolte.

Il bilancio dell'esercizio 2014 della società Aci Service Valle d'Aosta srl è stato approvato in data 12/06/2015.

Dalla documentazione messa a disposizione del Collegio si rileva un utile di € 82,00.

Tale risultato d'esercizio è stato possibile grazie anche ad un incremento del costo della convenzione, così come previsto dal contratto, il costo complessivo della convenzione per l'anno 2014 è ammontato ad € 282.239,00 compresa IVA indetraibile, con un incremento di € 17.046,00 rispetto al costo del 2013.

Nello specifico la convenzione per l'anno 2014 ha subito un incremento rispetto a quanto pattuito in sede di sottoscrizione del contratto per un importo pari ad € 27.600,00 relativo a maggiori spese non preventivamente autorizzate e consolidate solo con l'approvazione del bilancio 2014 della società partecipata.

Risultati di gruppo e considerazioni finali

Il progetto di bilancio di esercizio dell'ACI Service Valle d'Aosta s.r.l. si chiude come detto con un utile di € 82.

Tale risultato è stato il risultato dello sforzo notevole di contenimento dei costi effettuato nel corso dell'anno 2014.

Il Patrimonio Netto dell'A.C.V.A., sintetica espressione dei risultati conseguiti dall'Ente, si incrementa ad € 474.783,35. Patrimonio netto residuo che comprende al suo interno nelle sue componenti attive sia il capitale sociale versato nella società partecipata Aci Service, sia il prestito fruttifero effettuato alla medesima società, detratti i quali si giunge ad un residuo di € 90.556,35.

TOTALE PATRIMONIO NETTO	€ 474.783,35
Di cui derivanti dalla partecipazione in Aci service	€ 200.000,00
Di cui derivanti dal prestito fruttifero Aci service	€ 184.227,00
Residuo	€ 90.556,35

Fermo restando le osservazioni sopra espresse, il Collegio esprime apprezzamento per le politiche di contenimento dei costi attuate dall'Ente che hanno così permesso di raggiungere un risultato positivo nell'anno 2014, auspicando il mantenimento di una elevata attenzione per quelle aree la cui gestione contabile risulta in perdita.



Si accerta che ACVA, a corredo del Bilancio di esercizio ha regolarmente prodotto l'attestazione ex art. 41, c. 1, del d.l. 66/2014 (dal quale si evince che nel corso dell'esercizio in questione non sono stati effettuati pagamenti oltre i termini di legge). In armonia con le disposizioni ex art. 8 del D.M. 27/03/2013 (MEF), il Collegio dei Revisori prende atto che l'Ente ha adempiuto secondo quanto stabilito dagli artt. 5, 7 e 9 del decreto medesimo.

Va altresì evidenziato che il Revisore in rappresentanza del MEF ha richiesto ad ACVA ed ad ACI Service, con mail del 29/5/2015, una serie di documentazione integrativa la quale, alla data di chiusura del presente verbale, risulta prodotta solo in parte; in tal senso si sensibilizzano gli organi di ACVA e ACI Service a tal fine.

Conclusioni

In relazione alla necessità di dare contezza all'attività amministrativa, il Collegio dei Revisori dei Conti,

ATTESTA

la corrispondenza delle risultanze del bilancio d'esercizio 2014 con quelle desunte dalla contabilità generale tenuta nel corso della gestione;

esprime parere favorevole

all'approvazione da parte dell'assemblea dei soci del bilancio d'esercizio 2014.

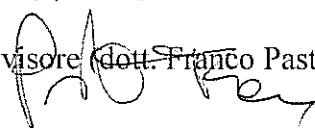
Aosta, 15 giugno 2015

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Il Presidente (dott.ssa Laura Filetti)



Il Revisore (dott. Franco Pastura)



Il Revisore (dott. Jean-Claude Favre)

