

Automobile Club Valle d'Aosta

**RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI
DEI CONTI
al bilancio d'esercizio 2015**

AUTOMOBILE CLUB VALLE D'AOSTA

Il giorno 15/04/2016 alle ore 10.30, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Automobile Club di Aosta (in seguito denominata ACVA), dott.sa Laura Filetti , presente, dott. Franco Pastura presente in call conference, dott. Giuseppe Gambardella presente.

Il Collegio dei Revisori

RICEVUTO

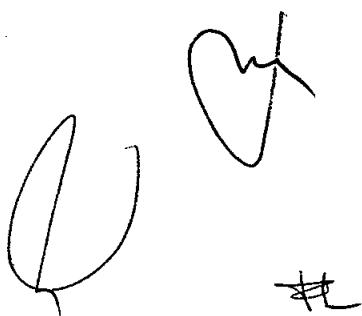
Il bilancio di esercizio 2015 e i relativi allegati, la cui adozione è stata effettuata dal Consiglio Direttivo dell'ACVA il giorno 30/03/2016 in vista del relativo esame ed approvazione a cura della competente assemblea dei soci, convocata a mezzo GU 44 del 12/04/2016, per i giorni 30 aprile (1° convocazione) e 5 maggio (2° convocazione);

VISTE

- Le disposizioni di legge
- Il regolamento di amministrazione e contabilità dell'ACVA
- Il regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa deliberato dal CD dell'ACVA il 23/12/2013;

DATO ATTO CHE

Il budget di previsione per l'anno 2015, che a seguito rinvio deliberato dal CD dell'ACVA il 06/11/2014 è stato approvato con deliberazione dello stesso il 18/12/2014



ATTESTA

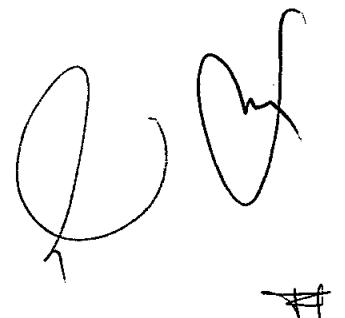
Quanto segue:

Risultanze complessive

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club, redatto secondo quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile, composto dai seguenti documenti:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- nota integrativa.
- la relazione della gestione del Presidente;
- la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.
- Il conto economico riclassificato (Allegato 1)
- Il rapporto obiettivi per attività' (Allegato 2)
- Il rapporto obiettivi per progetto (Allegato 3)
- Il rapporto obiettivi per indicatori (Allegato 4)
- Il conto consuntivo in termini di cassa (Allegato 5)
- Il rendiconto finanziario secondo l'OIC 10 (Allegato 6)
- L'attestazione indice medio di pagamento (Allegato 7)
- Attestazione rispetto regolamento contenimento spese (Allegato 8)

Può essere riassunto nei seguenti dati:



STATO PATRIMONIALE	31.12.2015	31.12.2014	Variazioni
SPA - ATTIVO			
SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI			
SPA.B I - Immobilizzazioni Immateriali			
SPA.B II - Immobilizzazioni Materiali			
SPA.B III - Immobilizzazioni Finanziarie	201.768	201.768	
Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI	201.768	201.768	
SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE			
SPA.C I - Rimanenze	209	1.387	-1.178
SPA.C II - Crediti	611.415	532.049	79.366
SPA.C III - Attività Finanziarie			
SPA.C IV - Disponibilità Liquide	156.575	321.822	-165.247
Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE	768.199	855.258	-87.059
SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI			
Totale SPA - ATTIVO	1.036.439	1.121.016	-84.577
SPP - PASSIVO			
SPP.A - PATRIMONIO NETTO	481.956	474.781	7.175
SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI	10.927	10.927	
SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO			
SPP.D - DEBITI	449.846	537.195	-87.349
SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI	93.710	98.113	-4.403
Totale SPP - PASSIVO	1.036.439	1.121.016	-84.577
SPCO - CONTI D'ORDINE	3.169.384	3.169.384	

CONTO ECONOMICO	31.12.2015	31.12.2014	Variazioni	% di variazione
A - VALORE DELLA PRODUZIONE	450.976	522.122	-71.146	-13,63%
B - COSTI DELLA PRODUZIONE	446.905	509.931	-63.026	-12,36%
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	4.071	12.191	-8.120	66,61%
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	4.423	6.671	-2.248	-33,70%
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		360	-360	-100,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	8.494	19.222	-10.728	-67,09%
Imposte sul reddito dell'esercizio	1.319	1.509	-190	-12,59%
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	7.175	17.713	-10.538	-54,50%

Si rimarca che il margine operativo lordo (M.O.L.) per l'anno 2015 si attesta su un valore ppositivo pari a €. 4.071 centrando in tal modo l'obiettivo economico così come stabilito dal Comitato Esecutivo dell'AC nella seduta del 25/07/2012 e così come definito dalla circolare prot. 8515/12 a firma della DAF di ACI.

Si attesta, inoltre:

- che è stato rispettato quanto disposto nell'art. 4 del sopracitato regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa.

- Che il consiglio direttivo, a norma dell'art. 9 del predetto regolamento ha deliberato di accantonare in apposita riserva di Patrimonio Netto vincolato il risultato di esercizio pari a €. 7.175.
- Che il predetto utile è maturato dalla gestione caratterista nonché dalla gestione finanziaria.

Riguardo ai costi per consumi intermedi, l'Ente ha adempiuto alla riduzione degli stessi del 10% rispetto a quelli sostenuti nel 2010 in applicazione all'art. 8 comma 3 del DL 95/2014 convertito nella legge 135/2014 e secondo quanto stabilito dal regolamento del contenimento delle spese approvato dall'Ente nella seduta del Consiglio Direttivo del 23/12/2013 e come da attestazione del direttore dell'Ente (sopracitato Allegato 8).

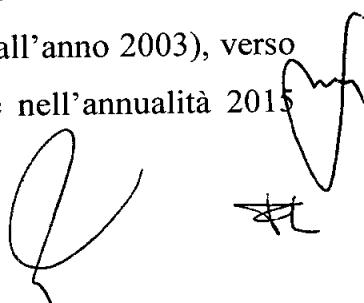
La situazione patrimoniale, il conto economico e le scritture contabili

Nel conto economico non sono state rilevate rettifiche delle attività fisse e dell'attivo circolante quali ad esempio ammortamenti e accantonamenti

Nel patrimonio dell'Ente non esistono beni immobili, così come nessun debito verso lo Stato ad eccezione di una R.A. di acconto pari a €. 82 trattenuta a dicembre 2015 e versata dall'ente nei termini a gennaio 2016. 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, sia il valore della partecipazione societaria al 100% nella società Aci Service Valle d'Aosta srl per €. 200.000.

I crediti al 31/12/2015 ammontano a complessivi €. 611.415 di cui verso la società controllata per €. 187.227 (trattasi di finanziamento fruttifero risalente all'anno 2003), verso la clientela i più importanti crediti derivano da operazioni effettuate nell'annualità 2015 come evidenziato dalla sottostante tabella:





Descrizione	ANZIANITÀ												Totale crediti lordi	Totale svalutazioni	Valori in bilancio		
	Esercizio 2015		Esercizio 2014		Esercizio 2013		Esercizio 2012		Esercizio 2011		Esercizio 2010		Esercizi precedenti				
Attivo circolante	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni													
Il Crediti																	
01 verso clienti	156.629		5.388		4.819		44.003	1.322	5.529		47				216.415	1.322	215.093
Totale voce	156.629		5.388		4.819		44.003	1.322	5.529		47				216.415	1.322	215.093
02 verso imprese controllate														184.227	184.227	184.227	
Totale voce														184.227	184.227	184.227	
03 verso imprese collegate																	
Totale voce																	
04-bis crediti tributari	24.074		19.297		4.897				25.061		26.074				99.403		99.403
Totale voce	24.074		19.297		4.897				25.061		26.074				99.403		99.403
04-ter imposte anticipate																	
Totale voce																	
05 verso altri	113.556	864													113.556	864	112.692
Totale voce	113.556	864													113.556	864	112.692
Totale	294.259	864	24.685		9.716		44.003	1.322	30.590		26.121		184.227		613.601	2.186	611.415

Si riscontrano tra i crediti tributari le seguenti voci:

- 1) Crediti verso erario iva per credito su dichiarazione annuale iva anno 2015 pari a €. 73.330
- 2) Crediti verso erario per Irap pari a €. 218
- 3) Crediti verso erario per Ires e acconti di imposta €. 16.547
- 4) Credito verso erario per recupero rimborso 730 alla dipendente dell'Ente per €. 1.249
- 5) Erario c/IRES saldo anno 2010 versato in eccesso in attesa di rimborso €. 8.059

A fronte della voce di cui al punto 1) l'Ente si è attivato per richiedere un parziale rimborso pari a €. 12.000, mentre in merito alla voce di cui al punto 5) il Collegio prende atto che l'Ente si è attivato presso l'ADE per sollecitare il rimborso di quanto non dovuto.

I debiti al 31/12/2015 ammontano a complessivi €. 449.486 di cui i più importanti per €. 273.749 sono relativi a debiti verso Aci Italia comprensivi del piano di ripianamento per le quote tessere sociali a favore dell'Aci annualità 1990/2002 il cui residuo è pari a €. 157.271. Tra gli altri debiti figurano €. 83.345 nei confronti della Regione Valle d'Aosta per riversamento somme riscosse in conto tasse automobilistiche.

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

L'ACVA 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 si precisa che la società svolge le proprie attività a favore e per conto del socio unico mediante rapporti disciplinati da appositi contratti di servizio, che stabiliscono anche la durata degli affidamenti.

L'operato della società è principalmente proteso in favore e nell'interesse dell'ACVA supportandolo in tutte le sue attività ivi compresa quella di segreteria, 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 è appartenente ai ruoli di ACI. A tal proposito il Collegio osserva che nel corso dell'anno 2015 ACI ITALIA, a seguito delle dimissioni del Direttore titolare, ha provveduto ad assegnare un nuovo direttore che svolge le proprie funzioni ad interim e per le quali non è previsto nessun onere a carico dell'ACVA.

Non 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 2015 della società Aci Service Valle d'Aosta s.r.l. è stato approvato dal CDA in data 29/03/2016.

Dalla documentazione messa a disposizione del Collegio si rileva un utile di €. 517.

Tale risultato d'esercizio è stato possibile nonostante il costo della convenzione sia stato ridotto, tramite accordo tra le parti, rispetto a quello concordato con la sottoscrizione del contratto di affidamento. Infatti il costo per l'anno 2015 ammonta a pari €. 232.268 compresa iva indetraibile con un decremento di €. 22.648 rispetto a quello concordato e previsto nel budget 2015 pari a €. 254.916.

Si osserva inoltre che il costo complessivo sostenuto nel 2015 è complessivamente diminuito di €. 49.971 rispetto a quello sostenuto nel 2014 pari a €. 282.239.

Risultati di gruppo e considerazioni finali

Il bilancio di esercizio dell'ACI Service Valle d'Aosta s.r.l. si chiude, come detto, con un utile di €. 517. Tale risultato è dovuto allo sforzo notevole di contenimento dei costi effettuato anche nel corso dell'anno 2015.

Il Patrimonio Netto dell'ACVA, sintetica espressione dei risultati conseguiti dall'Ente, si consolida a €. 481.956. Tale consistenza copre totalmente l'esposizione finanziaria nei confronti della società controllata come indicato nella successiva tabella esplicativa:

TOTALE PATRIMONIO NETTO	481.956
di cui derivanti dalla partecipazione in ACI Service	200.000
di cui derivanti dal prestito fruttifero ACI Service	184.227
Residuo	97.729



Il Collegio esprime apprezzamento per le politiche di contenimento dei costi attuate dall'Ente che hanno così permesso di raggiungere un risultato positivo anche nel 2015.

Si accerta che ACVA, a corredo del Bilancio di esercizio, ha regolarmente prodotto l'attestazione ex Art. 41, C. 1 dl. 66/2014 (dalla 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 rispettato quanto stabilito dagli artt. 5,7 e 9 del decreto medesimo.

Il Collegio, inoltre, attesta che il bilancio di esercizio 2015 rispetta i parametri fissati dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" adottato dall'Ente ai sensi dell'art.2 comma 2 bis DL 101/2013 con delibera del CD del 23/12/2013 e prende atto di quanto contenuto nell'allegato 8 (Attestazione rispetto regolamento contenimento spese, debitamente sottoscritto dal Direttore dell'Ente).

Conclusioni

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

ATTESTA

La corrispondenza delle risultanze del bilancio d'esercizio 2015 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 2015.

Aosta li, 15/04/2016

I REVISORI DEI CONTI

(FILETTI Laura)

(PASTURA Franco)

(GAMBARDELLA Giuseppe)