



## **AUTOMOBILE CLUB AVELLINO**

### **COLLEGIO REVISORI DEI CONTI**

#### **VERBALE N.° 04/2024**

L'anno 2024 il giorno 08 del mese di Luglio alle ore 09:30, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, nei locali dell'Automobile Club Avellino, in via Fariello.

Sono presenti:

il rag. Sebastiano Chece – Presidente  
il dott. Antonio Luciano – Componente  
il dott. Antonio Amatucci – Componente

Si procede alla trattazione come da o.d.g.

1. Verifica di cassa II trim. 2024;
2. Varie ed eventuali.

#### **Punto 1 – verifica di cassa II trim. 2024**

Il Collegio procede alla verifica contabile al 30/06/2024.

#### **VERIFICA CONTO CORRENTE BANCARIO**

La situazione di cassa al **30.06.2024** presenta le seguenti risultanze contabili:

saldo contabile al 30.06.2024		
saldo cassa al 01.01.2024	+	397.995,67
totali incassi	+	909.806,21
totale pagamenti	-	847.987,73
<b>saldo cassa al 31.03.2024</b>	<b>+</b>	<b>459.814,15</b>

Il saldo contabile concorda con il saldo dell'estratto conto dell'Istituto Intesa Sanpaolo spa al 30.06.2024.

Si procede alla verifica, a campione, dei seguenti pagamenti e/o incassi:

- pagamento n. 200 del 13.05.2024 di euro 22,98 per pagamento fattura FASTWEB n. 0012342;
- pagamento n. 272 del 20.06.2024 di euro 2.710,67 per pagamento fatt. n. IN/1292 per aliquote sociali del mese di Maggio 2024 a favore di ACI INFORMATICA
- Incasso n. 153 del 13.05.2024 di euro 79,00 per incasso tessera ACI
- Incasso n. 204 del 20.06.2024 di euro 16.439,55 per incasso fattura n. 20242000003 per interessenze SARA del mese di Maggio 2024

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *È stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*
- *È stata riscontrata la riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità negli incassi verificati*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui pagamenti verificati*

#### **VERIFICA ALLA CASSA ECONOMO**

Agli atti risulta apposta determina del Direttore dell'A.C. di affidamento dell'incarico di cassiere economo al Sig. Pasquale Pagliuca, dipendente dell'A.C.

cassa economo		
somma iniziale disponibile 1° gennaio	+	949,14
reintegri	+	1.700,00
totale pagamenti	-	2.036,83
<b>saldo cassa al 30/06/2024</b>	<b>+</b>	<b>612,31</b>

Il saldo alla data odierna, con l'ultima operazione annotata nel registro in data 04/07/2024, è pari ad euro 733,51 per effetto delle movimentazioni di periodo. La riconciliazione delle somme è qui di seguito specificata:

cassa economo		
saldo al 30/06/2024	+	612,31
reintegri	+	300,00
uscite di periodo	-	178,80
<b>saldo cassa al 04/07/2024</b>	<b>+</b>	<b>733,51</b>

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *È stata accertata la corretta tenuta del Registro della cassa economale*
- *È stata riscontrata la concordanza tra saldo registro e del contante in cassa*
- *È stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo economale*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle spese economali*

#### **VERIFICA DELLA GESTIONE SERVIZIO DI CASSA INTERNO**

Risultano impiantati ed aggiornati n. 2 registri di cassa.

**Il Registro di Cassa "Tasse di possesso"** ove vengono giornalmente annotati gli incassi relativi alle tasse di possesso con separata indicazione della percentuale spettante all'A.C.

Registro Cassa "Tasse di possesso"			
	cassa	registro	differenza
somma iniziale 1° gennaio	0,00	0,00	0,00
totale incassi al 30.06.2024	249.732,20	249.732,20	0,00
totale versamenti al 30.06.2024	249.732,20	249.732,20	0,00
<b>saldo al 30.06.2024</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	0,00

Il saldo di tale registro alla data del 28.06.2024, ultimo giorno lavorativo del trimestre, è pari zero che corrisponde con il registro di cassa "tassa di possesso" per effetto del versamento del 28.06.2024, ultima data contabilizzata, della somma giornaliera incassata pari ad € 4.140,00.

**Il registro di cassa "delegazioni e soci"** accoglie gli incassi giornalieri derivanti dalle quote sociali e altre somme incassate dalle delegazioni. A fine giornata, solitamente, le somme incassate vengono versate sul c/c bancario.

Registro Cassa "Delegazioni e Soci"			
	cassa	registro	differenza
somma iniziale 1° gennaio	0,00	0,00	0,00
totale incassi al 30.06.2024	57.155,80	57.155,80	0,00
totale versamenti al 30.06.2024	57.155,80	57.155,80	0,00
<b>saldo al 30.06.2024</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	0,00

Il saldo del presente registro al 28.06.2024, ultimo giorno lavorativo del trimestre, è pari a zero per effetto del versamento sul c/c in pari data, della somma di € 445,00 che trova perfetta corrispondenza nella contabilità del tesoriere.

#### ADEMPIMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI

Il Collegio accerta il versamento con Mod. F24 dei contributi e delle imposte versate nel periodo esaminato, i versamenti risultano effettuati nei termini, come risulta dalle relative quietanze allegate.

Il Collegio ha verificato le liquidazioni mensili IVA relative al periodo Aprile/Giugno 2024 verificando, ad eccezione per il mese di Giugno il cui versamento scade il 16.07 p.v., che, laddove la liquidazione risultasse a debito, le somme a debito siano state correttamente versate nei termini, come da modelli F24 allegati.

Da ultimo il Collegio prende atto del versamento, alla data del 01.07.2024, delle imposte dovute, e dei relativi acconti, scaturenti dalla dichiarazione dei redditi per l'anno di imposta 2023.

E' stato verificato infine, il rispetto dei termini di pagamento a fornitori il cui indice è pari, nel II trimestre 2024 a **-29,39**.

Il Collegio dei Revisori non ha null'altro da osservare sulla documentazione esaminata.

#### Punto 2 - "Parere rimodulazione budget anno 2024"

il Collegio esprime parere favorevole alla rimodulazione al budget annuale per l'esercizio 2024 con apposita relazione allegata che è parte integrante del presente verbale.

Del che è verbale chiuso alle ore 11:30.

Il Collegio dei Revisori

f.to Rag. Sebastiano Chece

\_\_\_\_\_

f.to Dott. Antonio Luciano

\_\_\_\_\_

f.to Dott. Antonio Amatucci

\_\_\_\_\_



**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI ALLE RIMODULAZIONI AL BUDGET  
ANNUALE PER L'ESERCIZIO 2024 DELL'AUTOMOBILE CLUB DI AVELLINO**

La proposta di rimodulazioni al Budget annuale 2024, predisposta dall'Ente è stata trasmessa il 12 giugno a questo Collegio, ai fini degli adempimenti previsti dal regolamento amministrativo-contabile. Dall'esame della relativa documentazione si rilevano le seguenti variazioni:

**VALORE DELLA PRODUZIONE**

Il valore della produzione complessivamente si assesta ad **€ 706.600** subendo una variazione di € 73.000 per effetto di una crescita dei ricavi delle vendite e delle prestazioni e di € 20.000 per altri ricavi e proventi.

**COSTI DELLA PRODUZIONE**

La previsione dei costi della produzione aumenta di **€ 106.500** con una rimodulazione complessiva pari a **€ 609.600**; la previsione assestata deriva dalle aumentate spese di € 106.500 per prestazioni di servizi.

La differenza fra valore e costi della produzione per l'esercizio 2024, si assesta ad **€ 97.000** con un decremento di €. 13.500 rispetto al Budget iniziale di € 110.500.

Si concorda con quanto adottato dall'ACI con la presente rimodulazione del budget alla cui base è presente adeguata considerazione al ruolo di indirizzo sull'andamento e veridicità dei risultati attesi.

**IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO**

Si raccomanda di ricalcolare le nuove imposte dovute in base all'utile atteso che ha subito un decremento di € 13.500. Pertanto, l'utile economico prima delle imposte, presunto al 31/12/2023 passa da € 110.600 iniziali ad € 97.100 come da assestamento.

Il Budget economico 2024, aggiornato con le variazioni in esame, si compendia nei seguenti dati sintetici:

<b>ALLEGATO 1 - BUDGET ECONOMICO</b>	budget iniziale 2024	VARIAZIONE +/- A SEGUITO PRIMO PROVVEDIMENTO DI RIMODULAZIONE	budget ASSESTATO 2024
<b>A- VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	397.100,00	73.000,00	470.100,00
2 Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor.,semilavorati e finiti	-		
3 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-		-
4 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-		-
5 Altri ricavi e proventi	216.500,00	20.000,00	236.500,00
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>613.600,00</b>	<b>93.000,00</b>	<b>706.600,00</b>
<b>B-COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6 Acquisti materie prime,sussidiarie,di consumo e di merci	2.500,00	0	2.500,00
7 Spese per prestazioni di servizi	145.000,00	106.500,00	251.500,00
8 Spese per godimento di beni di terzi	25.000,00	0,00	25.000,00
9 Costi del personale	83.600,00	0	83.600,00
10 Ammortamenti e svalutazioni	8.000,00	0,00	8.000,00
11 Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	-	0	-
12 Accantonamenti per rischi	-	0	-
13 Altri accantonamenti	-	0	-
14 Oneri diversi di gestione	239.000,00	0,00	239.000,00
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>503.100,00</b>	<b>106.500,00</b>	<b>609.600,00</b>
<b>Differenza fra VALORI e COSTI della produzione (A-B)</b>	<b>110.500,00</b>	<b>- 13.500,00</b>	<b>97.000</b>
<b>C- PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
15 Proventi da partecipazioni	0	0	0,00
16 Altri proventi finanziari	200,00	0	200,00
17 Interessi ed altri oneri finanziari	-100,00	0	-100,00
17 BIS Utili e perdite su cambi			
<b>TOTALE proventi e oneri finanziari (15+16-17+/-17bis)</b>	<b>100,00</b>	<b>-</b>	<b>100,00</b>
<b>D- RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA'</b>			
18 Rivalutazioni	0	0	0
19 Svalutazioni	0	0	0
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA'</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)</b>	<b>110.600,00</b>	<b>- 13.500,00</b>	<b>97.100,00</b>
20 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESER.CORRENTI,DIFFERITE E ANT	<b>35.000,00</b>	<b>0</b>	<b>35.000,00</b>
<b>UTILE O PERDITA DI ESERCIZIO</b>	<b>75.600,00</b>	<b>- 13.500,00</b>	<b>62.100,00</b>

### Osservazioni conclusive

Il Collegio prende atto che le variazioni relative ai costi della produzione si sono rese necessarie al fine di consentire all'Ente di adeguare le risultanze di bilancio agli effettivi fabbisogni che si registreranno a consuntivo 2024 e adeguare le poste del bilancio nel rispetto dei principi contabili O.I.C.

Il presente provvedimento risulta conforme ai limiti di spesa di cui al "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Avellino per il triennio 2023/2025", adottato dall'Ente con delibera del CD n° 4/2022 del 21/10/2022.

Per quanto esposto, il Collegio esprime parere favorevole al presente provvedimento di rimodulazione al budget annuale per l'esercizio 2024.

Come previsto dall'art. 9 del Regolamento, si attese che gli utili previsti saranno utilizzati al miglioramento dei saldi di bilancio.

***f.to Rag. Sebastiano Chece*** *Presidente* \_\_\_\_\_

***f.to Dott. Antonio Luciano*** *Componente* \_\_\_\_\_

***f.to Dott. Antonio Amatucci*** *Componente* \_\_\_\_\_