



Collegio dei Revisori dei Conti

## VERBALE N. 3/2021

Il giorno 16 dicembre 2021 alle ore 16:30, ai sensi delle disposizioni nazionali e regionali emanate per l'emergenza sanitaria in corso, si è riunito in videoconferenza il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Automobile Club Benevento nelle persone dei suoi componenti:

- Tiziana Donatiello (Presidente);
- Piera Altieri (Componente);
- Claudia De Novellis (componente di nomina del MEF).

Successivamente si passa alla discussione del seguente OdG:

1. addendum alla relazione del Collegio dei revisori sull'approvazione del budget annuale per l'esercizio 2022 dell'Automobile Club Benevento;
2. verifica trimestrale di cassa – 1° trimestre 2021;
3. verifica trimestrale di cassa – 2° trimestre 2021;
4. verifica trimestrale di cassa – 3° trimestre 2021;
5. parere su CCI anno 2021;
6. parere su rimodulazione budget 2021;
7. varie ed eventuali.

Constatata la presenza della maggioranza dei componenti, si passa ad esaminare l'o.d.g.:

### PUNTO 1

#### **ADDENDUM ALLA RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI SULL'APPROVAZIONE DEL BUDGET ANNUALE 2022 DELL'AUTOMOBILE CLUB BENEVENTO**

**PREMESSO** che Il giorno 13/12/2021 perveniva all'Automobile Club Benevento mail pec da ACI Italia in cui si precisava: *"con riferimento alla documentazione trasmessa per il budget 2022 dell'AC Benevento si fa presente che nella relazione dei revisori non risulta riportata l'attestazione di conformità del budget 2022 a tutti gli obiettivi fissati dal regolamento sul contenimento della spesa adottato dall'AC",*

#### **SI ATTESTA**

che per la predisposizione del budget annuale 2022 come previsto dal regolamento approvato con verbale del Consiglio direttivo, agli artt. 5/6/7/8 sono state rispettate le percentuali di riduzione e quindi risulta pienamente rispettato lo stesso.

Il Collegio, pertanto, conferma il parere favorevole al budget annuale 2022 ed assevera il rispetto del regolamento dei risparmi di spesa.

### PUNTO 2

I documenti sottoposti al Collegio sono:

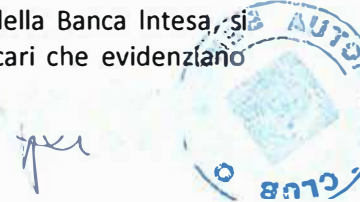
- il libro giornale – partitario sottoconto da 01/01/2021 al 31/03/2021;
- estratto c/c ordinario della Banca Intesa n. 10315 dal 01/01/2021 al 31/03/2021.

#### **Vengono effettuati i seguenti controlli di regolarità:**

- risultanze della banca Intesa del I trimestre 2021;
- a campione, vengono controllati gli ordini di incasso, i mandati di pagamento e gli F24 pagati con i relativi documenti giustificativi allegati.

#### **A controllo avvenuto, i revisori relazionano:**

dopo aver esaminato i documenti contabili emessi e visionato le risultanze di cassa della Banca Intesa, si verbalizza la regolarità degli atti e la corrispondenza tra i dati d'ufficio e quelli bancari che evidenziano



quanto segue

dal giornale di cassa le risultanze sono le seguenti:

totale somme riscosse € 951.052,07

totale somme pagate € 831.827,86

**giacenza banca € 119.224,21**

**pertanto, tutti i saldi trovano debito riscontro nella contabilità dell'Ente.**

**Verifica C/C postali**

Non vi sono c/c postali o accesi a favore di ACBN.

**Verifica del Cassiere Economo**

totale somme incassate al 31/12/2020 € 10.258,41

totale somme pagate al 31/12/2020 € 9.258,41

**giacenza presso il Cassiere Economo al 31/12/2020 € 1.000,00**

**si riscontra coincidenza delle scritture contabili con i partitari sottoconti al 31/03/2021.**

### **PUNTO 3**

I documenti sottoposti al Collegio sono:

- il libro giornale – partitario sottoconto da 01/04/2021 al 30/06/2021;
- estratto c/c ordinario della Banca Intesa n. 10315 e n. 5275 Banca popolare Puglia e Basilicata dal 01/04/2021 al 30/06/2021.

**Vengono effettuati i seguenti controlli di regolarità:**

- risultanze della banca Intesa del II trimestre 2021;
- a campione, vengono controllati gli ordini di incasso, i mandati di pagamento e gli F24 pagati con i relativi documenti giustificativi allegati.

**A controllo avvenuto, i revisori relazionano:**

dopo aver esaminato i documenti contabili emessi e visionato le risultanze di cassa della Banca Intesa, si verbalizza la regolarità degli atti e la corrispondenza tra i dati d'ufficio e quelli bancari che evidenziano quanto segue

dal giornale di cassa le risultanze sono le seguenti:

totale somme riscosse € 1.507.780,63

totale somme pagate € 1.436.836,34

**giacenza banca € 70.944,29**

**pertanto, tutti i saldi trovano debito riscontro nella contabilità dell'Ente.**

dopo aver esaminato i documenti contabili emessi e visionato le risultanze di cassa della Banca popolare Puglia e Basilicata, si verbalizza la regolarità degli atti e la corrispondenza tra i dati d'ufficio e quelli bancari che evidenziano quanto segue

dal giornale di cassa le risultanze sono le seguenti:

totale somme riscosse € 103.391,83

totale somme pagate € 16.562,80

**giacenza banca € 86.829,03**

**Verifica C/C postali**

Non vi sono c/c postali o accesi a favore di ACBN.

**Verifica del Cassiere Economo**

totale somme incassate al 31/12/2020 € 20.668,94

totale somme pagate al 31/12/2020 € 19.668,94

**giacenza presso il Cassiere Economo al 30/06/2021 € 1.000,00**

**si riscontra coincidenza delle scritture contabili con i partitari sottoconti al 30/06/2021.**

### **PUNTO 4**

I documenti sottoposti al Collegio sono:

- il libro giornale – partitario sottoconto da 01/07/2021 al 30/09/2021;
- estratto c/c ordinario della Banca Intesa n. 10315 e n. 5275 Banca popolare Puglia e Basilicata dal 01/04/2021 al 30/06/2021.

**Vengono effettuati i seguenti controlli di regolarità:**

- risultanze della banca Intesa del III trimestre 2021;
- a campione, vengono controllati gli ordini di incasso, i mandati di pagamento e gli F24 pagati con i relativi documenti giustificativi allegati.

**A controllo avvenuto, i revisori relazionano:**

dopo aver esaminato i documenti contabili emessi e visionato le risultanze di cassa della Banca Intesa, si verbalizza la regolarità degli atti e la corrispondenza tra i dati d'ufficio e quelli bancari che evidenziano quanto segue

dal giornale di cassa le risultanze sono le seguenti:

totale somme riscosse € 1.517.556,45

totale somme pagate € 1.488.670,82

**giacenza banca** € **28.885,63**

**pertanto, tutti i saldi trovano debito riscontro nella contabilità dell'Ente.**

dopo aver esaminato i documenti contabili emessi e visionato le risultanze di cassa della Banca popolare Puglia e Basilicata, si verbalizza la regolarità degli atti e la corrispondenza tra i dati d'ufficio e quelli bancari che evidenziano quanto segue

dal giornale di cassa le risultanze sono le seguenti:

totale somme riscosse € 602.081,89

totale somme pagate € 465.700,70

**giacenza banca** € **136.381,19**

**Verifica C/C postali**

Non vi sono c/c postali o accesi a favore di ACBN.

**Verifica del Cassiere Economo**

totale somme incassate al 31/12/2020 € 28.933,93

totale somme pagate al 31/12/2020 € 27.933,94

**giacenza presso il Cassiere Economo al 30/06/2021** € **1.000,00**

**si riscontra coincidenza delle scritture contabili con i partitari sottoconti al 30/09/2021.**

**PUNTO 5**

Visto il contratto integrativo per l'anno 2021 stipulato tra la delegazione di parte pubblica, nella persona del Direttore e dai rappresentanti territoriali delle organizzazioni sindacali di categoria oltre che dalla RSU, unitamente alla relazione predisposta dallo stesso Direttore;

Preso atto:

- delle risorse per il finanziamento del fondo oggetto di contrattazione integrativa per l'esercizio 2021, determinate in € 12.452,00;
- del riconoscimento dei buoni pasto per l'anno 2021, come da normativa vigente;

Dato atto che l'utilizzo del fondo e l'individuazione delle risorse disponibili è stata effettuata correttamente e che il contratto integrativo è stato predisposto in conformità alle vigenti disposizioni previste dal CCNL di Comparto 2016/2018;

Il Collegio

esprime parere favorevole in ordine alla compatibilità finanziaria della contrattazione integrativa dell'Ente per l'esercizio 2021.

La presente certificazione consente alla parte pubblica di dare corso agli effetti giuridici conseguenti.



## PUNTO 6

Sono state esaminate le proposte di rimodulazioni al Budget annuale 2021, predisposte dall'Ente e trasmesse a questo Collegio, ai fini degli adempimenti previsti dal regolamento amministrativo-contabile.

Si rilevano le seguenti variazioni:

### VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione evidenzia una flessione negativa di € 17.500,00, causa la chiusura dovuta al covid che si spera di poter contenere e le disposizioni normative che prevedono la possibilità di pagare il bollo auto in ritardo senza sanzioni.

### COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione evidenziano una flessione negativa di € 18.000,00; le variazioni intervenute si sono rese necessarie nei conti B7, B9 e B14. Relativamente al conto B7 la riduzione più rilevante riguarda i costi del direttore ad interim dal mese di maggio con un risparmio effettivo per l'Ente, il conto B9 i maggiori costi sono relative alle spese del personale che l'Ente ha sostenuto per la nuova contrattazione sindacale. Nel conto B14 sono stati rilevati i minori costi per aliquote sociali proporzionalmente ai ricavi attesi. Come previsto dal regolamento approvato con verbale del consiglio direttivo, agli artt. 5/6/7/8 sono state rispettate le percentuali di riduzione.

Si segnala che la riduzione del 10% del costo degli organi politico-amministrativo è stata pienamente rispettata in quanto il Presidente ha deciso di rinunciare al suo compenso anche per il 2021.

Come previsto dal regolamento approvato con verbale del consiglio direttivo, agli artt. 5/6/7/8 sono state rispettate le percentuali di riduzione e quindi risulta pienamente rispettato il regolamento approvato.

Pertanto l'utile economico presunto al 31/12/2021 non subisce variazioni.

Nessuna altra variazione è intervenuta a carico del Budget degli Investimenti e del Budget di Tesoreria.

Budget economico 2021, aggiornato con le variazioni in esame, si compendia nei seguenti dati sintetici:

| Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO                                                                                                                    |  | Budget Iniziale<br>Esercizio 2021 | Variazione +/- a<br>seguito 1° Prov.<br>Di Rimodulazione | Budget Assestato<br>Esercizio 2021 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------|
| <br><b>Automobile Club Benevento</b><br>[A - VALORE DELLA VE] |  |                                   |                                                          |                                    |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)                                                                                                               |  | 261.750,00                        | -17.500,00                                               | 244.250,00                         |
| [B - COSTI DELLA                                                                                                                                 |  |                                   |                                                          |                                    |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)                                                                                                                |  | 255.040,00                        | -18.000,00                                               | 237.040,00                         |
| DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)                                                                                             |  | 6.710,00                          | 500,00                                                   | 7.210,00                           |
| [C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI                                                                                                                 |  |                                   |                                                          |                                    |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)                                                                                            |  | 50,00                             | 0,00                                                     | 50,00                              |
| [D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE                                                                                               |  |                                   |                                                          |                                    |
| TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)                                                                                     |  | 0,00                              | 0,00                                                     | 0,00                               |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)                                                                                                        |  | 6.760,00                          | 500,00                                                   | 7.260,00                           |
| [22] Imposte sul reddito dell'esercizio                                                                                                          |  | 5.000,00                          | 500,00                                                   | 5.500,00                           |
| UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO                                                                                                                     |  | 1.760,00                          | 0,00                                                     | 1.760,00                           |

### 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 2021, sottolineando la straordinarietà della riduzione dei ricavi registrati nonché della spesa da affrontare.

Si rileva che in ottemperanza all'art. 10 del Regolamento adottato in data 15/10/2019, il Collegio dei Revisori, nell'ambito delle proprie attribuzioni, ha vigilato sull'applicazione delle disposizioni del suddetto Regolamento e sulla realizzazione degli obiettivi programmati; ha effettuato le verifiche sull'esercizio e non ha constatato nessuna criticità o scostamenti rilevanti da segnalare agli organi politici e amministrativi dell'AC se non quelli inseriti nel presente provvedimento di correzione dei conti.



In conclusione, il Collegio dei revisori esprime parere favorevole alle rimodulazioni al Budget annuale dell'Automobile Club Benevento per l'esercizio 2021 così come sono state proposte in questo provvedimento di assestamento.

A questo punto, non essendovi altri argomenti da discutere, alle ore 18:00 la seduta viene sciolta previa redazione, lettura e accettazione (sottoscrizione successiva) del presente verbale.

#### IL COLLEGIO DEI REVISORI

