

Verbale n° 75

L'anno 2015, il giorno 13 del mese di Aprile, alle ore 09,00 presso la Sede dell'Automobile Club di Isernia, sita in Viale dei Pentri n° 40 – Isernia, in prosecuzione dei lavori iniziati nella seduta del 09.04.2015, si è riunito, su regolare convocazione, il Collegio dei Revisori dei Conti, con il seguente Ordine del Giorno:

- 1) Bilancio d'esercizio 2014;
- 2) Varie ed eventuali.

Sono presenti i seguenti Sindaci:

- rag. Alberto SANTOLINI – Presidente del Collegio;
- dott. Giovanni AURIGEMMA – Rappresentante del M.E.F.
- rag. Fernando GALASSO – Componente del Collegio.

Il Collegio passa alla trattazione del primo punto all'Ordine del Giorno, Bilancio di Esercizio 2014 ultimando l'analisi del documento contabile in argomento, iniziata nella seduta del 09.04.2015.

Ultimate le predette operazioni di controllo, si procede alla stesura della seguente relazione:

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SUL BILANCIO DI ESERCIZIO 2014

La presente relazione viene resa ai sensi dell'art. 23 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Automobile Club Isernia.

Nel corso dell'esercizio il Collegio ha vigilato sull'osservanza della legge e dello Statuto dell'Ente sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

In tal senso ha partecipato ai lavori degli organi dell'Ente in relazione ai quali, sulla base delle informazioni disponibili, non ha rilevato violazioni della legge e dello Statuto.

Il Collegio, eletto nella Assemblea del 28/04/2011 ed insediatosi il 09/06/2011, ha rilasciato nel corso dell'esercizio 2014 i prescritti pareri in merito alla approvazione del Conto Consuntivo 2013 e sul Budget 2015.

BILANCIO DI ESERCIZIO 2014

Il Collegio dei Revisori ha esaminato il Bilancio di esercizio 2014 dell'Automobile Club Isernia predisposto dal Consiglio Direttivo in data 07 aprile 2015.

Il Bilancio di Esercizio 2014, che consta dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Nota Integrativa, è corredato dalla Relazione del Presidente.

Lo schema di Bilancio adottato è conforme agli allegati del Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri-Dipartimento per lo sviluppo e la competitività del turismo di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, ai sensi dell'art. 13 lett. o) del Decreto legislativo 419/1999 ed ai sensi dell'art. 55 lett. i) dello Statuto ACI; la Nota Integrativa è redatta ai sensi dell'art. 2427 c.c.

I criteri generali utilizzati per la redazione del Bilancio, inteso come strumento d'informazione patrimoniale, finanziaria ed economica, e i criteri di iscrizione delle singole poste che lo compongono, alla luce delle informazioni contenute nella Nota Integrativa, nella versione riformulata dall'Ente a seguito di specifico invito del Collegio dei Revisori, appaiono conformi alla disciplina civilistica contenuta nell'art. 2423 bis c.c., a cui il Regolamento di Amministrazione e Contabilità fa rimando, ed ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Il Bilancio presenta in sintesi le seguenti risultanze:

STATO PATRIMONIALE

Attività	(+)	€ 645.995+
Passività	(-)	€ 564.434 -
Patrimonio Netto	(=)	€ 81.561 =
Di cui		
Utili portati a nuovo =		€ 75.383
(Patrimonio netto esercizi precedenti)		
Riserve		€ 4.528
Risultato d'esercizio 2014 (<u>Utile d'esercizio</u>)		€ 1.650

Tale risultato trova conferma nel Conto Economico riassunto come segue:

CONTO ECONOMICO

Valore della produzione		€	190.268
Costi della produzione		€	189.986
Differenza		€	282
<u>Proventi</u> ed oneri finanziari	(+)	€	1.719
Proventi ed <u>oneri</u> straordinari	(-)	€	0
Risultato prima delle imposte\		€	2.001
Imposte sul reddito d'esercizio		€	351
Utile dell'esercizio		€	1.650

Il Patrimonio Netto dell'Automobile Club Isernia, per effetto del risultato di esercizio dell'anno 2014 (+ € 1.650) ammonta complessivamente, al 31.12.2014, ad € 81.561 e corrisponde alla differenza tra Attività (€ 645.995) e Passività (€ 564.434).

Nel corso dell'anno 2014 la Dr Service ha pagato, nei termini stabiliti dall'accordo sottoscritto in data 14.12.2012 le rate di propria pertinenza; ciò, limitatamente alla rate di scadenza nel mese di luglio 2014.

Successivamente, a seguito di specifica richiesta della DR Service, formulata con nota pervenuta in data 17.02.2014, il Consiglio Direttivo ha ritenuto di accogliere le istanze avanzate dalla suddetta società, formulando, in 23.09.2014 un nuovo accordo, sostitutivo di quello sottoscritto il 14.12.2012.

In particolare ed in estrema sintesi, con la nuova convenzione sono state dimezzate le rate a carico della DR Service per i primi due anni decorrenti dal settembre 2014, con relativo incremento delle rate inerenti gli anni successivi.

La nuova data di scadenza dell'ammortamento è stata fissata per il mese di agosto 2019.

Sulla specifica questione, il Collegio ha avuto modo in varie occasioni, di manifestare le proprie perplessità e preoccupazioni.

L'Ente ha incrementato il fondo accantonamento rischi di ulteriori 9.057 euro, portandolo ad € 49.637, pari al 15 % circa del debito attuale della Dr Service srl. Si rileva inoltre che l'Ente, con espresso richiamo nella Nota Integrativa e nella Relazione del Presidente, si è impegnato anche per il futuro ad incrementare il Fondo rischi su crediti e si è impegnato a non utilizzare il Patrimonio

netto, ponendolo a garanzia ed a copertura di eventuali crediti non solvibili, quale forma di garanzia vincolata.

L'Automobile Club ha correttamente applicato la riduzione del 10 % sui compensi per il Presidente dell'Ente; ha correttamente applicato la riduzione di 15 % sui canoni di locazione; ha correttamente applicato la riduzione del 10 % rispetto all'esercizio 2010 calcolata in applicazione del Regolamento sul contenimento della spesa ed ha espressamente indicato che sottoporrà all'approvazione dell'Assemblea dei Soci di destinare la corrispondente quota di utili pari ad € 1.650,28 alla riserva istituita ai sensi del l'art. 10 comma 1 del Regolamento sul contenimento della spesa.

Il Collegio dà atto che l'Ente ha predisposto la Relazione sulla Tempestività dei pagamenti sottoscritta dal Presidente e dal responsabile finanziario.

Il Collegio ritiene che la Relazione sulla gestione predisposta dal Presidente sia coerente con il Bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2014.

Considerando che l'Ente vanta notevoli crediti, prevalentemente nei confronti della Società DR Service, e che, come già detto, prima in data 14 dicembre 2012 e poi in data 23 settembre 2014, ha sottoscritto con quest'ultima un piano di rientro quinquennale per il totale rimborso della somma che, al 31 dicembre 2014, ammonta ad € 330.303,68, il Collegio, nel ribadire le preoccupazioni e le raccomandazioni espresse nei precedenti verbali, non può che prendere atto delle scelte adottate dai Vertici dell'Ente.

In merito, nell'osservare il lungo periodo previsto dalla convenzione, invita la struttura a seguire costantemente l'attività di recupero del credito, tenendo puntualmente aggiornato l'Organo di Controllo sui versamenti effettuati dalla Dr Service.

Tenuto conto della attuale delicata situazione finanziaria, il Collegio invita l'Ente a porre in essere le necessarie azioni volte al recupero di tutti i crediti vantati. Inoltre il Collegio invita l'Ente a rispettare quanto dall'Ente stesso dichiarato in merito alla particolare attenzione da dedicare alle economie di spesa ancora possibili, e soprattutto all'impegno di incrementare anche in futuro il Fondo rischi su crediti e di non utilizzare il Patrimonio netto, ponendolo a garanzia ed a copertura di eventuali crediti non solvibili, quale forma di garanzia vincolata.

In via conclusiva, il Collegio, prendendo atto delle risultanze dell'attività svolta e, fermo restando quanto sopra osservato e considerato, esprime, a maggioranza, parere favorevole all'approvazione, da parte dell'Assemblea dei Soci, del Bilancio di esercizio 2014, così come redatto ed approvato dal Consiglio Direttivo.

Il dott. Aurigemma, invece, ritiene di non potersi adeguare al parere sopraesposto ed esprime parere contrario, in considerazione della palese non adeguata dotazione del fondo rischi su crediti, dotazione che non appare in linea con i vigenti principi contabili, e coerente con gli effetti che potrebbero prodursi sul bilancio dell'Ente nel caso il più volte menzionato credito della DR Service srl non venisse riscosso.

Ciò, a maggior ragione in presenza di chiari indizi di difficoltà, da parte del debitore, di onorare gli impegni assunti, difficoltà denotate dalla richiesta di dimezzare la rate per i prossimi due anni e di prolungare il tempo di ammortamento dell'importo dovuto.

Non essendovi alcun altro argomento da trattare, la seduta viene sciolta alle ore 12,05 previa lettura e sottoscrizione del presente verbale.

IL PRESIDENTE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

I COMPONENTI

Alberto Santolini

Giovanni Aurigemma

Fernando Galasso