

VERBALE RELATIVO ALL'ESAME DEL BILANCIO DI ESERCIZIO

VERBALE N. 3/2018

In data 29 marzo 2018 alle ore 10:00 presso la sede legale dell'AUTOMOBILE CLUB DI LECCE in via Candido n.2, si è riunito il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di

Dott.ssa Isabella LIGUORI	Presidente in rappresentanza dell'A.C.I. Automobile Club di Lecce	Presente
Dott. Roberto CAPONE	Componente effettivo in rappresentanza dell'A.C.I. Automobile Club di Lecce	Presente
Dott. Arnaldo SCIOLTI	Componente effettivo in rappresentanza del MEF	Presente

per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio relativo all'anno 2017

Il Collegio viene assistito, nell'esame del progetto di bilancio di cui trattasi, dal Responsabile Preposto dell'Automobile Club di Lecce, nella persona della Dott.ssa Teresa Elvira Sambati e dal dott. Roberto Corrado, appositamente invitati dall'organo di controllo, per fornire allo stesso tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Si precisa che il predetto documento contabile è stato trasmesso al Collegio in più riprese e, da ultimo, in data odierna nella sua interezza, in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Il Collegio passa all'esame del precitato documento contabile e dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, inizia la redazione della prescritta Relazione al bilancio per l'esercizio 2017.

Il Collegio prende atto della nota di verifica n.1 del 23-3-2018 redatta dai revisori Roberto Capone e Arnaldo Sciolti e della nota di verifica n.2 del 28-3-2018 redatta dal revisore Arnaldo Sciolti, entrambe parte integrante del presente verbale.

I lavori vengono interrotti alle ore 13:45 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro, e vengono fissati per il giorno successivo.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Isabella LIGUORI _____

Dott. Roberto CAPONE _____

Dott. Arnaldo SCIOLTI _____

Automobile Club Lecce
Protocollo Entrata
ACLE/0000870/18
Data 30/03/2018
Cod.Registro: ACLE

VERBALE RELATIVO ALL'ESAME DEL BILANCIO DI ESERCIZIO

VERBALE N. 4/2018

In data 30 marzo 2018 alle ore 11:00 presso la sede legale dell'AUTOMOBILE CLUB DI LECCE in via Candido n.2, si è riunito il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di

Dott.ssa Isabella LIGUORI	Presidente in rappresentanza dell'A.C.I. Automobile Club di Lecce	Presente
Dott. Roberto CAPONE	Componente effettivo in rappresentanza dell'A.C.I. Automobile Club di Lecce	Presente
Dott. Arnaldo SCIOLTI	Componente effettivo in rappresentanza del MEF	Presente

per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio relativo all'anno 2017

Il Collegio viene assistito, nell'esame del progetto di bilancio di cui trattasi, dal Responsabile Preposto dell'Automobile Club di Lecce, nella persona della Dott.ssa Teresa Elvira Sambati e dal dott. Roberto Corrado, appositamente invitati dall'organo di controllo, per fornire allo stesso tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio prosegue l'esame del precitato documento contabile e dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, termina la redazione della prescritta Relazione al bilancio per l'esercizio 2017 che viene trascritta in calce al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

Il Collegio rammenta, infine, che il Bilancio di esercizio, completo degli allegati, deve essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, alla amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 13:00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Isabella LIGUORI _____

Dott. Roberto CAPONE _____

Dott. Arnaldo SCIOLTI _____

Automobile Club Lecce
Protocollo Entrata
ACLE/0000870/18
Data 30/03/2018
Cod.Registro: ACLE

NOTA DI VERIFICA N 1

Addì 26 marzo 2018, alle ore 10:30,00, i sottoscritti Dr. Roberto Capone e dott. Arnaldo Sciolti, componenti del I Collegio dei Revisori dell'Automobile Club Lecce si sono presentati presso l'ufficio di Ragioneria, alla presenza del Responsabile Preposto dott.ssa Teresa Elvira Sambati del Dott. Roberto Corrado e del Rag. Lorenzo cazzato ed hanno proceduto, attraverso il sistema dei controlli a campione, a verifiche sul Bilancio d'Esercizio 2017 dell'Ente.

Sono stati esaminati I Partitari Sottoconti Sopravvenienze attive, Crediti IVA, Sopravvenienza Passive, Perdite su crediti, Risconti Attivi e Passivi, Acquisti di Impianti.

Sono state riscontrate e segnalate al Responsabile Preposto delle incongruenza ed inesattezze riportate nella Nota Integrativa rispetto al contenuto dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico e nella Relazione sull'Attestazione delle transazioni commerciali.

Alle ore 13:300 termina la seduta.

Letto, confermato, sottoscritto

Dott.Roberto Capone _____

Dott. Arnaldo Sciolti _____

NOTA DI VERIFICA N.2

Addì 28 marzo 2018, alle ore 10:15 il sottoscritto dott. Arnaldo Sciolti, componente del I Collegio dei Revisori dell'Automobile Club Lecce si è presentati presso l'ufficio di Ragioneria, alla presenza del Responsabile Preposto dott.ssa Teresa Elvira Sambati del Dott. Roberto Corrado e del Rag. Lorenzo cazzato ed ha continuato, attraverso il sistema dei controlli a campione, a verifiche sul Bilancio d'Esercizio 2017 dell'Ente.

Sono stati esaminati, tra l'altro, i dati concernenti razionalizzazione e contenimento della spesa, adempimenti relativi alla Piattaforma elettronica PCC.

Sono state riscontrate e segnalate al Responsabile Preposto delle incongruenza ed inesattezze riportate nella Nota Integrativa rispetto al contenuto dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico e nella Relazione sull'Attestazione delle transazioni commerciali.

Alle ore 12:30 termina la seduta.

Letto, confermato, sottoscritto

Dott. Arnaldo Sciolti



RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2017

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 è stato trasmesso, nella sua interezza, con nota in data odierna, al *Collegio dei revisori*, per il relativo parere di competenza.

Detto documento contabile è composto da:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- rendiconto finanziario;
- nota integrativa;
- relazione sulla gestione.

Sono stati allegati al bilancio d'esercizio 2017, ai sensi dell'art. 5, comma 3, del DM 27 marzo 2013, i seguenti documenti:

- a) conto consuntivo in termini di cassa;
- b) il conto economico riclassificato;
- c) rapporto sui risultati redatto in conformità alle linee guida generali definite dal DPCM 18 settembre 2012;

In via preliminare, si rileva che il bilancio al 31 dicembre 2017 un avanzo economico di esercizio pari ad €. 60.924,39.

Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2017 confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE	Anno 2017 (a)	Anno 2016 (b)	Variazione c=a - b	Differ. % c/b
Immobilizzazioni	337.490	359.679	-22.189	6,169 %
Attivo circolante	1.746.784	1.600.042	146.742	9,171 %
Ratei e risconti attivi	261.679	266.607	-4.928	1,848 %
Totale attivo	2.345.953	2.226.328	119.625	5,373 %
Patrimonio netto	- 205.107	- 266.032	60.925	-22,9%
Fondi rischi e oneri	-	-	0	
Trattamento di fine rapporto	196.058	192.036	4.022	2,094 %
Debiti	1.974.243	2.010.061	-35.818	1,782 %
Ratei e risconti passivi	380.759	290.263	90.496	31,177 %
Totale passivo	2.345.953	2.226.328	119.625	5,373 %

B
2

CONTO ECONOMICO	Anno 2017 (a)	Anno 2016 (b)	Variazione c=a - b	Differ. % c/b
Valore della produzione	1.497.460	1.449.918	47.542	3,3%
Costo della Produzione	1.389.322	1.429.657	- 40.335	-2,8%
Differenza tra valore o costi della produzione	108.138	20.261	87.877	423,1%
Proventi ed oneri finanziari	- 10.097	- 10.415	318	-3,1%
Rettifiche di valore di attività finanziarie			-	
Proventi e oneri straordinari			-	
Risultato prima delle imposte	98.041	9.846	88.195	895,7%
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	37.116	9.304	27.812	298,9%
Avanzo economico dell'esercizio	60.925	542	60.383	11140,8%

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti del Conto economico 2017 con i dati del corrispondente Budget:

CONTO ECONOMICO	Budget economico anno 2017 (a)	Conto economico anno 2017 (b)	Variazione +/- c=b - a	Differ. % c/a
Valore della produzione	1.556.955	1.497.460	- 59.495	-0,038
Costo della Produzione	1.517.314	1.389.322	- 127.992	-0,084
Differenza tra valore o costi della produzione	39.641	108.138	68.497	1,728
Proventi ed oneri finanziari	- 10.701	- 10.097	604	-0,056
Rettifiche di valore di attività finanziarie			-	
Proventi e oneri straordinari			-	
Risultato prima delle imposte	28.940	98.041	69.101	2,388
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	16.092	37.116	21.024	1,306
Avanzo economico dell'esercizio	12.848	60.925	48.077	3,742

In base ai dati sopra esposti il Collegio osserva che:

La variazione al budget economico 2017, è stata approvata dal collegio dei revisori in data 27/10/2017 ed è stata deliberata dal Consiglio direttivo dell'Ente nella seduta del 30/10/2017.

Si premette che i revisori, al fine di verificare la corretta quantificazione e composizione della situazione patrimoniale dell'Automobile Club Aci di Lecce, hanno già fatto presente che è indispensabile procedere con sollecitudine all'analisi dei crediti verso i clienti e dei debiti verso i fornitori sotto il profilo contabile e giuridico, con particolare attenzione alla valutazione ed accertamento dei debiti e crediti datati, in modo da procedere dopo le verifiche anzidette, alle attività conseguenti al fine di ottenere una situazione finanziaria e patrimoniale rispettosa dei principi contabili previsti dalle norme specifiche in materia.

L'Ente ha avviato la procedura di revisione dei crediti e dei debiti con la conseguente rilevazione di sopravvenienze di cui: Sopravvenienze dell'Attivo, per €. 97.813,97 (di cui si dirà nella trattazione del Valore della Produzione / Altri ricavi e Proventi) e Perdite su Crediti, per €. 75.206,65. A chiusura dell'esercizio per permettere l'imputazione a bilancio di costi e ricavi di competenza dell'esercizio, l'Ente ha proceduto ad effettuare una variazione al budget economico 2017 da sottoporre all'approvazione dell'assemblea.

I revisori, sulla base degli atti proposti, esprimono parere favorevole in ordine alla rimodulazione del Budget economico per l'anno 2017.

In riferimento alla struttura ed al contenuto del progetto di bilancio, lo stesso è stato predisposto in conformità alle disposizioni del codice civile e dei principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), nonché ai principi contabili generali previsti dall'articolo 2, comma 2, allegato 1, del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91. In particolare, si evidenzia che il conto economico è riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013.

Nella redazione del bilancio, per quanto a conoscenza del Collegio, non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Il documento esaminato è stato predisposto nel rispetto dei principi di redazione previsti dall'art. 2423-bis del codice civile, ed in particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività (*going concern*);
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla chiusura dell'esercizio;
- gli oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza economica, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci, sono stati valutati separatamente;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- sono state rispettate le disposizioni relative alle singole voci dello Stato Patrimoniale previste dall'art. 2424-bis del codice civile;
- i ricavi e i costi sono stati iscritti nel conto economico rispettando il disposto dell'art. 2425-bis del codice civile;
- non sono state effettuate compensazioni di partite;
- la Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Ente, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal codice civile.

Si precisa, inoltre, che i criteri di valutazione delle voci di bilancio sono in linea con il dettato di cui all'art. 2426 c.c. e sono esaustivamente dettagliati nella Nota integrativa cui si rimanda.

Ciò premesso, il Collegio passa ad analizzare le Voci più significative del Bilancio 2017

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO

Il Collegio passa, quindi, all'analisi delle voci più significative dello **Stato Patrimoniale** evidenziando quanto segue:

Immobilizzazioni

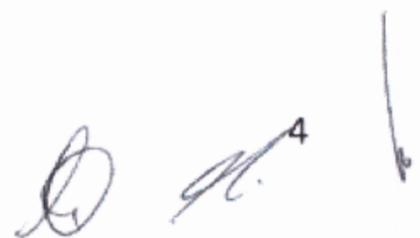
Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a Conto Economico, sono state calcolate sulla base dell'utilizzo, la destinazione e la durata economica tecnica dei cespiti e tenendo conto altresì del criterio della residua possibilità di utilizzazione

Sono costituite da:

The image shows three handwritten signatures in the bottom right corner of the page. The first signature is a stylized 'D', the second is a more complex signature, and the third is a simple vertical line. To the right of the second signature is the number '4'.

Immobilizzazioni Materiali	Saldo iniziale 01.01.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.17
Terreni e fabbricati	609.700	-		609.700
-Fondo di ammortamento	410.439	10.947		421.386
Valore netto Terreni e Fabbricati	199.261		10.947	188.314
Impianti e macchinario	273.826	791		274.617
-Fondo di ammortamento	197.273	8.901		206.175
Valore netto Impianti e macchinari	76.553		8.110	68.442
Valore netto attrezzatura industr. e commerciali				
Altri beni	154.014			154.014
-Fondo di ammortamento	147.202	3.132		150.334
Valore netto altri beni	6.812		3.132	3.681
Totali	282.626	-	22.189	260.437

L'incremento degli Impianti e macchinari si riferisce all'acquisto di un Climatizzatore che è stato registrato su Registro dei Beni Ammortizzabili, ma non risulta inventariato.

I revisori tornano a sottolineare che ad oggi, nonostante i numerosi solleciti, non risulta ancora predisposto l'Inventario beni mobili. Il Collegio ha espresso più volte le proprie preoccupazioni e perplessità al riguardo invitando l'Ente a procedere urgentemente, nel rispetto della normativa e proprio regolamento in materia, alla ricognizione dei beni, alla loro numerazione ed alla apposizione dei corrispondenti numeri sui singoli beni nonché alla predisposizione delle schede riepilogative dei beni inventariati da apporre nelle singole stanze.

Finanziarie

Sono costituite da:

Immobilizzazioni finanziarie	Saldo iniziale 01.01.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2017
Partecipazioni in imprese controllate, collegate, controllanti ed altre imprese	10.859			10.859
Crediti	65.836			65.836
Altri titoli	357			357
Totali	77.052			77.052

La società ACI SERVICE TRE MARI Srl è una società partecipata al 90% dall'Automobile Club di Lecce la quale che svolge una serie di attività istituzionali - amministrativi - commerciali e, dal 1 gennaio 2018, servizi contabili e fiscali.

Ad oggi il Bilancio dell'ACI Service Tre Mari s.r.l. relativo all'esercizio 2017 non risulta approvato perché in fase di predisposizione.



5


Rimanenze

Le rimanenze, valutate al costo di acquisto, sono costituite da:

Rimanenze	Saldo iniziale 01.01.2017	Variazioni +/-	Saldo al 31.12.2017
Materie prime, sussidiarie e di consumo	14.772	-12.238	2.534
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0	0
Lavori in corso su ordinazione;	0	0	0
Prodotti finiti e merci	0	0	0
Acconti	0	0	0
Totali	14.772	-12.238	2.534

Le rimanenze in magazzino a fine esercizio 2017 di omaggi sociali, di materiale di consumo, cancelleria, stampati, modulistica, toner e materiale vario per manifestazioni sportive.

Crediti

I Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo, sono esposti al valore di presumibile realizzo e sono costituiti da:

Crediti	Saldo iniziale 01.01.2017	Incrementi	Saldo al 31.12.2017
Verso clienti	1.106.461	256.418	1.362.879
Verso imprese controllate	-	23.739	23.739
Crediti tributari	28.440	43.572	72.012
Imposte anticipate			
Verso altri.	313.484	186.562	126.922
Totali	1.448.385	137.167	1.585.552

La voce verso clienti si riferisce principalmente a crediti verso i vari organismi della Federazione Aci come l'A.C.I., i delegati indiretti, Aci Informatica, verso la Sara Assicurazioni e verso clienti acquisiti tramite la vendita di pacchetti pubblicitari e da questo esercizio accoglie anche il conto clienti per fatture da emettere, si è reso necessario, pertanto, aggiornare i saldi iniziali sia dei crediti in aumento, che i crediti verso altri in diminuzione rispetto all'esercizio precedente.

I crediti tributari si riferiscono al credito Iva, aumentato anche in virtù di un maggior credito riconosciuto dall'erario per l'anno 2014, regolarmente formalizzato con una dichiarazione integrativa.

Disponibilità liquide

Tale voce si riferisce alle disponibilità di fondi liquidi presso l'Istituto Tesoriere e nel c/c postale, come di seguito rappresentate:

Disponibilità liquide	Saldo iniziale 01.01.2017	Incrementi	Saldo al 31.12.2017
Istituto Tesoriere	114.024	16.748	130.772
C/c postale			
In Cassa	22.861	5.065	27.926
Totali	136.885	21.813	158.698

Detti importi trovano corrispondenza con le rispettive certificazioni di tesoreria a fine esercizio.

  6

Ratei e Risconti Attivi

Riguardano quote di componenti positivi (*ratei*) e negativi (*risconti*) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale.

Ratei e risconti attivi	Saldo iniziale 01.01.2017	Incrementi	Saldo al 31.12.2017
Ratei attivi			
Risconti attivi	266.607	-4.928	261.679
Totali	266.607	-4.928	261.678,74

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è così costituito:

Descrizione	Saldo iniziale 01.01.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2017
Fondo di dotazione				
Riserve obbligatorie e derivanti da leggi				
Contributi a fondo perduto				
Contributi per ripiani perdite pari				
Riserve statutarie				
Altre Riserve distintamente indicate-Rivalutazione monetaria	119.293			119.293
.....				
Utili (perdite) portati a nuovo	- 385.867		542	- 385.325
Utile (perdita) d'esercizio	542		60.383	60.925
Totali	- 266.032		60.383	- 205.107

Trattamento di fine rapporto

La voce riguarda l'effettivo debito maturato verso i dipendenti, in conformità alla legge e dei contratti di lavoro vigenti, in base al servizio prestato.

Descrizione	Saldo iniziale 01.01.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2017
Trattamento di fine rapporto	192.036	4.022		196.058
.....				
Totali	192.036	4.022		196.058

 7  

Debiti

Sono costituiti da:

Debiti	Saldo iniziale	Incrementi	Saldo al 31.12.2017
	01.01.2017		
Debiti verso fornitori	1.261.202	292.311	1.553.513
Debiti verso banche	206.283	- 39.139	167.144
Debiti verso altri finanziatori			
Debiti verso Imprese controllate, collegate e controllanti			
Debiti tributari	8.776	32.845	41.621
Acconti			
Debiti verso Istituti di Previdenza	4.911	6.358	11.269
Debiti diversi	528.889	- 328.193	200.696
.....			
Totali	2.010.061	-35.818	1.974.243

Nella voce debiti verso fornitori è presente il debito verso la sede centrale che ne rappresenta la parte più cospicua (€ 962.017,79) e, da questo esercizio, accoglie anche il conto fornitori per fatture da ricevere. Si è reso necessario, pertanto, aggiornare i saldi iniziali sia dei debiti in aumento, che i debiti verso altri in diminuzione rispetto all'esercizio precedente.

I revisori rilevano che l'Automobile Club Lecce ha nel 2017 Debiti verso Banche pari ad 147.413,21 ed uno scoperto di C/C di € 19.730,36. Tale esposizione debitoria deriva dalla ristrutturazione, avvenuta nel 2016, dell'assetto creditizio con la Banca Popolare Pugliese che prevede un fido di 40.000,00 su conto corrente e da un mutuo chirografario di € 170.000,00 scadenza 84 mesi.

Ratei e risconti passivi

Riguardano quote di componenti positivi (risconti) e negativi (ratei) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale.

Ratei e risconti passivi	Saldo iniziale	Incrementi	Saldo al 31.12.2017
	01.01.2017		
Ratei passivi			
Risconti passivi	290.263	90.496	380.759
Totali	290.263	90.496	380.759

Si tratta di quote sociali incassate nel 2017 ma di competenza 2018.

  8

Per quanto riguarda le voci più significative del Conto Economico, il Collegio rileva quanto segue:

Valore della produzione

Il Valore della Produzione al 31 dicembre 2017 è di euro 1.497.459,95 ed è così composto:

Valore della produzione	Anno 2016	Variazione	Anno 2017
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	883.299	- 49.636	833.663
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;	-	-	-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione;	-	-	-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	566.619	97.178	663.797
Totale	1.449.918	47.542	1.497.460

Costi della produzione

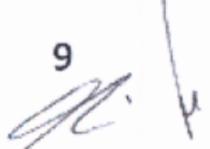
I Costi della produzione ammontano ad euro 1.389.322,45 come rappresentati nelle seguenti tabelle:

Costi della produzione	Anno 2016	Variazione	Anno 2017
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	12.575	- 6.419	6.156
Costi per servizi	625.666	- 65.559	560.107
Costi per godimento di beni di terzi	29.908	- 2.659	27.249
Spese per il personale	149.753	- 31.707	118.046
Ammortamenti e svalutazioni	30.001	- 7.021	22.980
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	- 614	12.852	12.238
Accantonamenti per rischi		-	
Altri accantonamenti		-	
Oneri diversi di gestione	582.368	60.178	642.546
Totale	1.429.657	- 40.335	1.389.322

Oneri finanziari

La situazione degli interessi passivi e degli altri oneri finanziari iscritti nel conto economico è dettagliata nella seguente tabella:

DESCRIZIONE	Anno 2016	Variazioni	Anno 2017
Proventi da partecipazioni	-	-	-
Altri proventi finanziari:	-	-	-
Interessi ed altri oneri finanziari- Inreeressi passivi su C/C bancari	6.339	- 4.360	1.979
Interessi ed altri oneri finanziari- Inreeressi passivi su finanziamenti	4.076	4.042	8.118
Totale	10.415	- 318	10.097

I Ricavi dell'attività istituzionale sono costituiti:

- l'attività di assistenza automobilistica, ossia la lavorazione di pratiche auto e patenti ha conseguito ricavi per €. di 59.705,48 con un decremento di €. 8.116,09 rispetto al 2016
- l'attività di esazione e assistenza delle tasse auto ha conseguito ricavi per e 119.662,58, con un decremento di €.14.617,72 rispetto al 2016
- un incremento si registra anche nei "Proventi servizi invita revisione" servizio avviato nel corso del 2017 che ha registrato un valore di € 8.010,00;
- I Proventi per manifestazioni sportive" passano da € 50.216,95 del 2016 ai € 56.755,00 del 2017;
- Al 31.12.2017 l'Ente conta un numero complessivo di soci, tra sede e delegazioni, canali Sara ed Aci Global di n° 13.124 che, raffrontato con lo stesso dato relativo al 2016 di n° 13.176 associazioni, fa registrare un decremento di n° 52 soci;
- Le esazioni della sede dell'Automobile Club Lecce nell'anno 2017 sono state pari a n° 43.563 contro le n° 40.545 del 2016 con un incremento quindi di n° 3.018 esazioni.

Negli altri ricavi e proventi

- Si registra un aumento rispetto al 2016 di €.46.557,94 nell'Affitto Immobili;
- Si registra una lieve diminuzione di ricavi nelle "Royalties" -€ 1.891,84;
- Le "Provvigioni attive" proventi dal settore assicurativo, servizio che l'Ente, Agente Generale Sara, svolge indirettamente tramite 11 Agenzie Capo tra Lecce (4) e provincia registrano un incremento di € 9,522,29;
- Sopravvenienze attive, pari ad €.97.813,97 per movimentazione straordinaria rilevate principalmente a seguito di eliminazione di poste debitorie, quali:
 - o fornitori per fatture da ricevere anno 2010 € 9.391,96;
 - o fornitori per fatture da ricevere anno 2012 € 63.444,18;
 - o debiti vari v/ personale € 1.718,62;
 - o debiti v/ terzi trattenute dipendenti ti € 1.222,64;
 - o adeguamento del fondo TFS per eliminazione accantonamento 2016 sui compensi del direttore per € 1.517,36;
 - o adeguamento credito IVA 2014, riemerso con dichiarazione IVA 2015 del 29/12/2017, a seguito di avviso bonario, per €.20.398,88.
 - o €.17,51 credito INAIL 2017 ed €.100,00 restituzione fondo cassa Ufficio soci

Per quanto riguarda i costi si osserva.

- Un decremento delle spese per acquisto materiale consumo, pari ad €.6.418,89;
- Un decremento delle spese per prestazioni di servizi pari ad €.65.558,53;
- Un decremento nelle spese per organizzazione eventi, pari ad €.36.88,49. In questa voce di costi, pari ad €.44.307,60 confluiscono le spese per manifestazione sportiva "Rally del Salento", che ammontano ad €.41.093 e rispetto al 2016 è risultata in attivo;
- Un decremento delle spese per il Personale di €.31.706,88. In questo conto vengono iscritti i costi per i tre dipendenti dell'A.C. Lecce. Nel rispetto del dettato di cui all'art.2425 che prescrive la classificazione dei costi per natura, e dell'OIC 12, punto 63, i costi relativi al Direttore dell'Ente sono indicati nella voce B.7 "Spese per prestazioni di servizi" e sono pari a Euro 25.354,64.

A decorrere dal 1° ottobre 2017 un'unità lavorativa è impegnata a Tempo Parziale 50% presso il P.R.A di Lecce ed il relativo rimborso di spese è compreso tra i ricavi al conto " Concorsi e rimborsi diversi" e ammonta a € 4.951.

La differenza positiva tra "Valore e costi della produzione", ossia della gestione caratteristica, è pari ad 108.137,50 è superiore ai 20.261,99 del precedente esercizio e a quanto preventivato, pari ad €.39.461,00 facendo conseguire all'Ente un Utile di Esercizio pari ad €.60.924,39 a fronte dei 12.548,00 previsti.

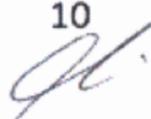
L'Utile di esercizio, in linea con quanto previsto dall'art.9 del Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Lecce", adottato in data 5 dicembre 2016, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2, commi 2 e 2-bis del decreto legge 31 agosto 2013, numero 101, convertito con legge 30 ottobre 2013, n.125 verrà destinato al miglioramento del deficit patrimoniale.

Per effetto dell'Utile di Esercizio conseguito, il deficit patrimoniale al 31.12.2017 risulta essere pari ad €.205.109,30 ed esprime un lieve miglioramento ed un inversione di tendenza rispetto al deficit patrimoniale del 2016 (pari a €.266.033,69), pur continuando a persistere.

Il Collegio esamina il Piano di Risanamento Pluriennale che recepisce lo stato di effettivo riassorbimento per effetto dei risultati dell'esercizio 2017 e quantifica gli utili annui attesi per il triennio successivo, così come esposto nella Nota Integrativa. Il Collegio esprime parere favorevole e raccomanda l'indicazione di misure più dettagliate sulla realizzazione dei maggiori ricavi.



10



ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2017 ha verificato che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente.

Inoltre, il Collegio dà atto che:

- è stata allegata alla Relazione sulla gestione l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del D.L. 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla Legge 23 giugno 2014, n. 89, con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso nell'esercizio 2017 dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs. n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2017 rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti);
- L'Ente non ha rispettato gli adempimenti previsti dall'art. 27, comma 4, del D.L. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali;
- Non è stata regolarmente effettuata la comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC, da effettuarsi entro il 30 aprile di ciascun anno, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31 dicembre 2016, ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del D.L. 35/2013.

Il Responsabile Preposto dott.ssa Elvira Teresa Sambati, accreditata ad operare sulla Piattaforma elettronica, riferisce che le predisposizioni delle comunicazioni dei dati relativi alle fatture o richieste equivalenti di pagamento sulla Piattaforma PCC sono aggiornate a tutto il 2017 mentre si sta completando la predisposizione delle comunicazioni dei dati relative alle fatture 2018.

I Revisori, richiamano l'Ente al rigoroso rispetto delle norme vigenti in materia di pagamenti per transazioni commerciali e tornano ad invitare il Responsabile a procedere con estrema sollecitudine a porre in essere ogni utile iniziativa idonea a porre l'Ente nelle condizioni di adempiere ordinariamente a quanto previsto dalla normativa in materia.

Il Collegio dà atto che

- l'Ente ha rispettato le singole norme di contenimento.

I Revisori precisano che, a seguito dell'entrata in vigore dell'art. 2, co. 2 e 2 bis, del D.L. 31 agosto 2013 n.101 convertito in L. 30.10.2013 n.125, l'Automobile Club Lecce, con proprio "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Lecce" approvato con delibera n.54 del 05/12/2016 ed efficacia fino al 31 dicembre 2019, ha inteso recepire i principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa. Tale regolamento non prevede il riversamento nelle casse dello Stato dei risparmi conseguiti ma, ai sensi dell'art. 9, sono destinati al miglioramento dei saldi di bilancio.

I revisori attestano che sono stati rispettati tutti i parametri di cui agli artt. 4, 5, 6, 7, e 8 previsti dal Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa.

In particolare, il Margine Operativo Lordo, di cui all'art. 4 del citato regolamento ammonta ad €.131.117,82.

Si riportano nella seguente tabella le tipologie di spesa che sono state oggetto di tagli o riduzioni di spesa previsti nei riguardi dell'Ente, in attuazione delle specifiche del citato Regolamento dell'Automobile Club Lecce.

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limite di spesa	Importo pagato
Spese per gli organi	Art.8c.1 Regolamento	6.300,00	5.418,65
Spese personale	Art.7 Regolamento	176.540,00	118.046,12
Spese missioni, studi, consulenze, mostre, convegni e rappresentanza nonché acquisto, noleggio e impiego autovetture, missioni e trasferte e formazione personale	Art. 6 c.1 - c.v. 1 Regolamento	17.916,00	6.357,30
Manifestazioni Sportive	Art. 6 c.1 - c.v. 2 Regolamento	15.390,00	-12.447,20
Acquisti materie prime, per Servizi e beni	Art. 5 c. 1 Regolamento	127.960,00	94.823,52

Il Collegio da atto che

- il conto consuntivo in termini di cassa è coerente, nelle risultanze, con il rendiconto finanziario ed è conforme all'allegato 2 del D.M. 27 marzo 2013 (artt. 8 e 9);
- la relazione sulla gestione evidenzia, in apposito prospetto, le finalità della spesa complessiva riferita a ciascuna delle attività svolte secondo un'articolazione per Missioni e Programmi sulla base degli indirizzi individuati nel DPCM 12 dicembre 2012;
- l'ente ha adempiuto a quanto previsto dall'articolo 13 del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91 in materia di adeguamento ed armonizzazione del sistema contabile;

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, al controllo dei valori di cassa economica, al controllo sulla corretta gestione del magazzino, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile e qualora sono state riscontrate irregolarità sono state prontamente corrette dall'Amministrazione e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali

Il Collegio raccomanda all'Ente:

di continuare sollecitamente l'analisi e la valutazione delle partite debitorie e creditorie, al fine di accertare, nel rispetto della normativa in materia, la loro corretta contabilizzazione e conservazione in bilancio e a procedere ordinariamente alla valutazione e riconciliazione dei Saldi Fornitori e Saldi Clienti seguendo rigorosamente anche quanto previsto nei Manuali delle procedure amministrative-contabili di cui all'art. 31 del regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente;

di procedere con urgenza a predisporre l'Inventario dei beni nel rispetto della normativa e proprio regolamento in materia, procedendo alla ricognizione dei beni, alla loro numerazione ed alla apposizione dei corrispondenti numeri sui singoli beni nonché alla predisposizione delle schede riepilogative dei beni inventariati da apporre nelle singole stanze;

di porre in essere tutte le iniziative necessarie per consentire all'Ente il rispetto degli adempimenti in materia di Piattaforma PCC e di pagamenti delle transazioni commerciali;

di porre in essere tutte le iniziative indirizzate al riassorbimento in tempi brevi del deficit patrimoniale, monitorando accuratamente le spese nel corso dell'esercizio e ponendo in essere iniziative organizzative idonee ad aumentare le entrate;

CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Bilancio d'esercizio in esame alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata, altresì, la correttezza dei risultati economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili esposti nei relativi prospetti, accertato l'equilibrio di bilancio, esprime

parere favorevole

all'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2017 da parte dell'Assemblea dei Soci.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Isabella LIGUORI (Presidente) _____

Dott. Roberto CAPONE (Componente) _____

Dott. Arnaldo SCIOLTI (Componente) _____