

VERBALE N.2/2019

VERBALE RELATIVO ALL'ESAME DEL BILANCIO DI ESERCIZIO

In data 10 aprile 2019 alle ore 09:30 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. Roberto Capone	Presidente, rappr.di ACLecce	presente
Dott. ssa Donatella de Palo	Componente, rappr.di ACLecce	presente
Dott. Antonio Di Leo	Componente, rappr.del MEF	presente

per proseguire nella redazione e ultimazione della propria relazione al Bilancio dell'esercizio relativo all'anno 2018.

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 2018 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 11:30

1

previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

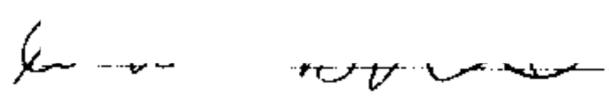
Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Roberto Capone (Presidente)

Dott.ssa Donatella de Palo (Componente)

Dott. Antonio Di Leo (Componente)



2  
C

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO  
D'ESERCIZIO ANNO 2018**

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 è stato trasmesso, nella sua interezza, con nota in data 29.03.2019, 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 2018, ai sensi dell'art.5, co.3, del DM 27 marzo 2013, i seguenti documenti:

- a) conto consuntivo in termini di cassa;
- b) 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 2018 presenta un avanzo economico di esercizio pari ad €39.731,94.

Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2018 confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>Anno 2018 (a)</b>	<b>Anno 2017 (b)</b>	<b>Variazione c=a - b</b>	<b>Differ. % c/b</b>
Immobilizzazioni	321.573	337.490	-15.917	-4,72%
Attivo circolante	1.456.133	1.746.784	-290.651	-16,64%
Ratei e risconti attivi	213.649	261.679	-48.030	-18,35%
<b>Totale attivo</b>	<b>1.991.355</b>	<b>2.345.953</b>	<b>-354.598</b>	<b>-15,12%</b>
Patrimonio netto	- 165.376	- 205.107	39.730	-19,37%
Fondi rischi e oneri	-	-	0	
Trattamento di fine rapporto	209.118	196.058	13.060	6,66%
Debiti	1.580.337	1.974.243	-393.906	-19,95%
Ratei e risconti passivi	367.276	380.759	- 13.483	-3,54%
<b>Totale passivo</b>	<b>1.991.355</b>	<b>2.345.953</b>	<b>- 354.598</b>	<b>-15,12%</b>

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Anno 2018 (a)</b>	<b>Anno 2017 (b)</b>	<b>Variazione c=a - b</b>	<b>Differ. % c/b</b>
Valore della produzione	1.598.829	1.497.460	101.369	6,77%
Costo della Produzione	1.534.004	1.389.322	144.682	10,41%
<b>Differenza tra valore o costi della produzione</b>	<b>64.825</b>	<b>108.138</b>	<b>-43.313</b>	<b>-40,05%</b>
Proventi ed oneri finanziari	- 7.390	- 10.097	- 2.717	26,91%
Rettifiche di valore di attività finanziarie			-	
Proventi e oneri straordinari			-	
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>57.435</b>	<b>98.041</b>	<b>-40.606</b>	<b>-41,42%</b>
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	17.705	37.116	-19.411	-52,30%

<b>Avanzo economico dell'esercizio</b>	39.730	60.925	-	21.195	-34,79%
--	--------	--------	---	--------	---------

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti del Conto Economico 2018 con i dati del corrispondente Budget:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Budget economico anno 2018 (a)</b>	<b>Conto economico anno 2018 (b)</b>	<b>Variazione +/- c=b - a</b>	<b>Differ. % c/a</b>
Valore della produzione	1.561.903	1.598.829	36.926	-2,36
Costo della Produzione	1.490.453	1.534.004	43.551	2,92
<b>Differenza tra valore o costi della produzione</b>	71.450	64.825	- 6.625	-9,27
Proventi ed oneri finanziari	- 10.000	- 7.390	-2.610	26,10
Rettifiche di valore di attività finanziarie			-	
Proventi e oneri straordinari			-	
<b>Risultato prima delle imposte</b>	61.450	57.435	-4.015	-6,53
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	24.000	17.705	- 6.295	-26,23
<b>Avanzo economico dell'esercizio</b>	37.450	39.730	2.280	6,09

In base ai dati sopra esposti il Collegio osserva che:

La variazione al budget economico 2018, è stata approvata dal collegio dei revisori in data 24.10.2018 ed è stata successivamente deliberata dal Consiglio direttivo dell'Ente.

Si premette che i revisori, al fine di verificare la corretta quantificazione e composizione della situazione patrimoniale dell'Automobile Club 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 €.78.180,28 (di cui si dirà nella trattazione del Valore della Produzione / Altri ricavi e Proventi) e Perdite su Crediti, per €.45.449,40; sopravvenienze passive per €.193.923,65. 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 2018 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 2018.

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'art.2, co.2, all.1, del d.lgs. 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 2018:

### **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:

<b>Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>Saldo iniziale 01.01 2018</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.18</b>
Terreni e fabbricati	609.700	5.275		614.975
-Fondo di ammortamento	421.386	11.027		432.413
<b>Valore netto Terreni e Fabbricati</b>	<b>188.314</b>			<b>182.562</b>
Impianti e macchinario	274.617	1.903		276.520
-Fondo di ammortamento	206.175	9.037		215.212
<b>Valore netto Impianti e macchinari</b>	<b>68.442</b>			<b>61.308</b>
Valore netto attrezzatura industr. e commerciali				

Altri beni	154.014			154.014
-Fondo di ammortamento	150.334	1.690		152.024
Valore netto altri beni	3.681			1.990
<b>Totali</b>	<b>260.437</b>			<b>245.860</b>

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, nelle precedenti composizioni, 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 01.01.2018	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
Partecipazioni in imprese controllate, controllanti ed altre imprese	10.859		1.340	9.520
Crediti	65.836			65.836
Altri titoli	357			357
<b>Totali</b>	<b>77.052</b>			<b>75.913</b>

La società Aci Service Tre Mari Srl è una società partecipata al 90% dall'Automobile Club di Lecce; essa svolge una serie di attività istituzionali amministrative e, dal 1 gennaio 2018, servizi contabili e fiscali.

Ad oggi il Bilancio dell'Aci Service Tre Mari srl relativo all'esercizio 2018.

non risulta approvato perché in fase di predisposizione.

La diminuzione del valore delle partecipazioni è dovuto allo storno della partecipazione in Aci Consult Srl, iscritta in bilancio al valore di €.1.340,00 ma non più detenuta dall'Ente.

### **Rimanenze**

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

Rimanenze	Saldo iniziale 01.01.2018	Variazioni +/-	Saldo al 31.12.2018
Materie prime, sussidiarie e di consumo	2.534	+ 1.356	3.890
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
<b>Totali</b>	<b>2.534</b>	<b>+ 1.356</b>	<b>3.890</b>

Le rimanenze in magazzino a fine esercizio 2018 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 01.01.2018	Incrementi	Saldo al 31.12.2018
Verso clienti	1.362.879	- 303.068	1.059.811
Verso imprese controllate	23.739	- 76	23.663
Crediti tributari	72.012	42.046	114.058
Imposte anticipate			
Verso altri.	126.922	51.339	178.321
<b>Totali</b>	<b>1.585.552</b>	<b>-209.699</b>	<b>1.375.853</b>

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 e agli acconti IRES versati.

### **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	Incrementi	Saldo al
	01.01.2018		31.12.2018
Istituto Tesoriere	130.772	- 76.989	53.783
C/c postale .....			
In Cassa	27.926	-5.319	22.607
<b>Totali</b>	<b>158.698</b>	<b>- 82.308</b>	<b>76.390</b>

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

### **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	Incrementi	Saldo al 31.12.2018
	01.01.2018		
Ratei attivi			
Risconti attivi	261.679	-48.030	213.649

Totali	261.679	-48.030	213.649
--------	---------	---------	---------

### Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è così costituito:

Descrizione	Saldo iniziale 01.01.2018	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
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	385.325			324.399
Utile (perdita) d'esercizio	60.925		-21.195	39.730
Totali	205.107		-21.195	165.376

### 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 01.01.2018	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
Trattamento di fine rapporto	196.058	13.060		209.118
.....				
Totali	196.058	13.060		209.118

### Debiti

Sono costituiti da:

Debiti	Saldo iniziale 01.01.2018	Incrementi	Saldo al 31.12.2018
Debiti verso fornitori	1.553.513	- 1.103.784	449.729
Debiti verso banche	167.144	41.693	125.451
Debiti verso altri finanziatori			
Debiti verso Imprese controllate, collegate e controllanti			
Debiti tributari	41.621	-18.708	22.913

Acconti			
Debiti verso Istituti di Previdenza	11.269	+ 51	11.320
Debiti diversi	200.696	+ 762.657	963.353
<b>Totali</b>	<b>1.974.243</b>	<b>-401.476</b>	<b>1.572.767</b>

Nella voce debiti verso fornitori non è presente il debito verso la sede centrale che ne rappresentava la parte più cospicua, in quanto in seguito all'attivazione del piano di rientro il debito per un importo pari ad €.891.586,19 è stato allocato tra i debiti diversi.

I revisori rilevano che l'Automobile Club Lecce ha nel 2018 Debiti verso Banche pari ad €.125.451,93. Tale esposizione debitoria deriva dalla ristrutturazione, avvenuta nel 2016, 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.

	Saldo iniziale 01.01.2018	Incrementi	Saldo al 31.12.2018
<b>Ratei e risconti passivi</b>			
Ratei passivi			
Risconti passivi	380.759	-13.483	367.276
<b>Totali</b>	<b>380.759</b>	<b>- 13.483</b>	<b>367.276</b>

Si tratta di quote sociali incassate nel 2018 ma di competenza 2019.

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 2018 è di €.1.598.829 ed è così

composto:

Valore della produzione	Anno 2017	Variazione	Anno 2018
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	833.663	+ 105.901	939.564
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	663.797	- 4.532	659.265
<b>Totale</b>	<b>1.497.460</b>	<b>101.369</b>	<b>1.598.829</b>

### Costi della produzione

I Costi della produzione ammontano ad €1.534.004 come rappresentati nelle seguenti tabelle:

Costi della produzione	Anno 2017	Variazione	Anno 2018
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	6.156	- 1.743	4.413
Costi per servizi	560.107	+ 38.406	598.513
Costi per godimento di beni di terzi	27.249	+ 1.918	29.167
Spese per il personale	118.046	+ 13.754	131.800
Ammortamenti e svalutazioni	22.980	- 1.224	21.756
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	12.238	-13.593	-1.355
Accantonamenti per rischi		-	
Altri accantonamenti		-	
Oneri diversi di gestione	642.546	107.164	749.710
<b>Totale</b>	<b>1.389.322</b>	<b>144.682</b>	<b>1.534.004</b>

### Oneri finanziari

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

DESCRIZIONE	Anno 2017	Variazioni	Anno 2018
Proventi da partecipazioni	-	-	-

Altri proventi finanziari:	-	64	64
Interessi ed altri oneri finanziari- Ineressi passivi su C/C bancari	1.979	- 1.479	500
Interessi ed altri oneri finanziari- Ineressi passivi su finanziamenti	8.118	- 1.164	6.954
Totale	10.097	- 2.708	7.389

I Ricavi dell'attività istituzionale sono costituiti da:

- l'attività di assistenza automobilistica, ossia la lavorazione di pratiche auto e patenti per la quale sono stati conseguiti ricavi per €56.168,13 con un decremento di €3.537,35 rispetto al 2017;
- l'attività di esazione e assistenza delle tasse auto per la quale sono stati conseguiti ricavi per €104.824,76, con un decremento di €14.837,82 rispetto al 2017;
- un incremento si registra anche nei "Proventi servizi invita revisione" che ha registrato un valore di €12.060 con un incremento di €4.050 rispetto al 2017;
- i Proventi per manifestazioni sportive" passano da €56.755 del 2017 ai €56.168,13 del 2018;
- al 31.12.2018 l'Ente conta un numero complessivo di soci, tra sede e delegazioni, canali Sara ed Aci Global di n.12.963 che, raffrontato con lo stesso dato relativo al 2017 di n.13.124 associazioni, fa registrare un decremento di n.161 soci;
- le esazioni della sede dell'Automobile Club Lecce nell'anno 2018 sono state pari a n.32.579 contro le n.43.563 del 2017 con un decremento quindi di n.10.984 esazioni.

Negli altri ricavi e proventi

- si registra una lieve diminuzione rispetto al 2017 di €2.753

nell'Affitto Immobili;

- si registra un lieve aumento di ricavi nelle "Royalties" per €.2.583;
- 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 lievissimo incremento di €.937;
- sopravvenienze attive, pari ad €.78.180,00 per movimentazione straordinaria rilevate principalmente a seguito di eliminazione di poste debitorie, quali:
  - o dall'eliminazione di poste debitorie dell'anno 2010 per €.46.699;
  - o dall'iscrizione in bilancio di ricavi degli anni precedenti per €.24.955;
  - o da note di credito da parte di fornitori riferite ad esercizi precedenti pari ad €.4.540;
  - o da sopravvenienze diverse per €.1.986.

Per quanto riguarda i costi si osserva.

- un decremento delle spese per acquisto materiale consumo, pari ad €.1.743;
- un incremento delle spese per prestazioni di servizi pari ad €.38.406;
- un decremento nelle spese per organizzazione eventi, pari ad €.15.227.
- un incremento delle spese per Il Personale di €.13.754. In questo conto vengono iscritti i costi per i tre dipendenti dell'A.C. Lecce. L'incremento è essenzialmente dovuto ai costi del rinnovo contrattuale che hanno portato alla rideterminazione delle singole voci. Nel rispetto del dettato di cui all'art.2425 cc, 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 €.28.463,73.

- 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".

La differenza positiva tra "Valore e costi della produzione", ossia della gestione caratteristica, è pari ad €.68.425, che è inferiore agli €.108.137,50 del precedente esercizio e a quanto preventivato, pari ad €.71.450 facendo comunque conseguire all'Ente un Utile di Esercizio pari ad €.39.731.94 a fronte degli €.37.450,00 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'art.2, commi 2 e 2-bis, del decreto legge 31 agosto 2013, n.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 31.12.2018 risulta essere pari ad €.165.376 ed esprime un lieve miglioramento rispetto al deficit patrimoniale del 2017 (pari a €.205.107), 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 2018 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.

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

Il Collegio nel corso dell'esercizio 2018 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'art.41, co.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 2018, 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 2018 rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti);
- l'Ente ha rispettato gli adempimenti previsti dall'art.27, co.4, del D.L. n.66/2014, convertito dalla legge n.89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali;
- 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 2017, ai sensi dell'art.7, co.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 2018 mentre si sta completando la predisposizione delle comunicazioni dei dati relative alle fatture 2019.

Il Collegio dà atto che l'Ente ha rispettato le norme vigenti in materia di pagamenti per transazioni commerciali.

Il Collegio dà atto altresì 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 €.86.582,77.

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	5.467,00
Spese personale	Art.7 Regolamento	176.540,00	131.800,00
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	741,00
Manifestazioni Sportive	Art. 6 c.1 - c.v. 2 Regolamento	15.390,00	-10.235,00
Acquisti materie prime, per Servizi e beni	Art. 5 c. 1 Regolamento	127.960,00	111.077,00

Il Collegio dà 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 economale, 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 siano state riscontrate irregolarità, queste 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 a quanto previsto nei manuali delle procedure amministrativo - 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 del 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 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 2018 da parte dell'Assemblea dei Soci.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Roberto CAPONE (Presidente)

Dott.ssa Donatella De Palo (Componente)

Dott. Antonio Di Leo (Componente)

