

**VERBALE RELATIVO ALL'ESAME DEL BILANCIO DI ESERCIZIO**

**VERBALE N. 3**

In data 8 aprile 2021 alle ore 17:00 si è riunito in audio conferenza il Collegio dei revisori dei conti dell'AUTOMOBILE CLUB DI LECCE, nelle persone di

Dott. Roberto CAPONE	in rappresentanza dell'A.C. Lecce	Presente
Dott.ssa Donatella de PALO	in rappresentanza dell'A.C. Lecce	Presente
Dott. Antonio DE LEO	in rappresentanza del MEF	Presente

per procedere all'ultimazione della stesura della relazione al progetto di Bilancio dell'esercizio relativo all'anno 2020.

Il Collegio dà atto che, durante l'esame del progetto di bilancio di cui trattasi, è stato assistito personalmente e telefonicamente dal dott. Roberto Corrado, appositamente invitato dal presidente dell'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 2020 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 19:00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

**Il Collegio dei Revisori**

Dott. Roberto CAPONE \_\_\_\_\_

Dott.ssa Donatella de PALO \_\_\_\_\_

Dott. Antonio DE LEO \_\_\_\_\_

## RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO

### D'ESERCIZIO ANNO 2020

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 è stato trasmesso, nella sua interezza, con nota in data 29.03.2021 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 2020, ai sensi dell'art.5, comma 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 2020 un avanzo economico di esercizio pari ad €. 103.247,42.

Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2020 confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>Anno 2020 (a)</b>	<b>Anno 2019 (b)</b>	<b>Variazione c=a - b</b>	<b>Differ. % c/b</b>
Immobilizzazioni	424.254	328.930	95.324	28,98%
Attivo circolante	1.096.929	1.386.001	-289.072	-20,86%
Ratei e risconti attivi	284.243	325.491	-41.248	-12,67%
<b>Totale attivo</b>	<b>1.805.426</b>	<b>2.040.422</b>	<b>-234.996</b>	<b>-11,52%</b>
Patrimonio netto	- 6.418	- 109.663	103.245	-94,15%
Fondi rischi e oneri	-	-	0	
Trattamento di fine rapporto	216.863	213.270	3.593	1,68%
Debiti	1.197.115	1.460.751	-263.636	-18,05%
Ratei e risconti passivi	397.866	476.064	-78.198	-16,43%
<b>Totale passivo</b>	<b>1.805.426</b>	<b>2.040.422</b>	<b>- 234.996</b>	<b>-11,52%</b>

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Anno 2020 (a)</b>	<b>Anno 2019 (b)</b>	<b>Variazione c=a - b</b>	<b>Differ. % c/b</b>
Valore della produzione	1.643.385	1.577.495	65.890	4,18%
Costo della Produzione	1.505.412	1.486.155	19.257	1,30%
<b>Differenza tra valore o costi della produzione</b>	<b>137.973</b>	<b>91.340</b>	<b>46.633</b>	<b>51,05%</b>
Proventi ed oneri finanziari	- 5.083	- 5.744	661	-11,50%
Rettifiche di valore di attività finanziarie			-	
Proventi e oneri straordinari			-	
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>132.890</b>	<b>85.596</b>	<b>47.294</b>	<b>55,25%</b>
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e	29.643	29.884	-241	-0,80%

anticipate				
<b>Avanzo economico dell'esercizio</b>	103.247	55.712	47.535	85,32%

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti del Conto Economico 2020 con i dati del corrispondente Budget:

CONTO ECONOMICO	Budget economico anno 2020 (a)	Conto economico anno 2020 (b)	Variazione +/-c=b - a	Differ. % c/a
Valore della produzione	1.615.085	1.643.385	28.300	1,75%
Costo della Produzione	1.483.821	1.505.412	21.591	1,45%
<b>Differenza tra valore o costi della produzione</b>	131.264	137.973	6.709	5,11%
Proventi ed oneri finanziari	- 7.750	- 5.083	2.667	-34,41%
Rettifiche di valore di attività finanziarie			-	
Proventi e oneri straordinari			-	
<b>Risultato prima delle imposte</b>	123.514	132.890	9.376	7,59%
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	37.643	29.643	8.000	-21,25%
<b>Avanzo economico dell'esercizio</b>	85.871	103.247	17.376	20,23%

In base ai dati sopra esposti il Collegio osserva che:

La variazione al budget economico 2020 è stata approvata dal collegio dei revisori in data 21/10/2020 ed è stata deliberata dal Consiglio direttivo dell'Ente nella seduta del 28/10/2020.

L'Ente ha proseguito la procedura di revisione dei crediti e dei debiti con la conseguente rilevazione di sopravvenienze di cui: Sopravvenienze dell'attivo, per €.117.471,34 (di cui si dirà nella trattazione del valore della produzione/Altri ricavi e Proventi), perdite su Crediti per €.183.027,77 e Sopravvenienze Passive per €.55.448,56.

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 2020 a partire dalle voci dello Stato Patrimoniale:

## **ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO**

### **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 01.01.2020</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2020</b>
Terreni e fabbricati	642.009	32.197		674.206
<i>-Fondo di ammortamento</i>	443.859	12.303		456.162
<b>Valore netto Terreni e Fabbricati</b>	<b>198.150</b>			<b>218.044</b>
Impianti e macchinario	276.520			276.520
<i>-Fondo di ammortamento</i>	224.391	9.180		233.571
<b>Valore netto Impianti e macchinari</b>	<b>52.129</b>			<b>42.949</b>
<b>Valore netto attrezzatura industr. e commerciali</b>				
Altri beni	156.890	1.802		158.693
<i>-Fondo di ammortamento</i>	153.383	613		153.996
<b>Valore netto altri beni</b>	<b>3.507</b>			<b>4.696</b>
<b>Totali</b>	<b>253.786</b>	<b>-</b>		<b>265.689</b>

L'incremento del valore degli immobili si riferisce all'imputazione dei lavori effettuati al terzo piano locato a Sara Assicurazioni, l'incremento degli altri beni è dovuto all'acquisto del nuovo centralino telefonico.

### **Finanziarie**

Sono costituite da:

<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>Saldo iniziale 01.01.2020</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2020</b>
Partecipazioni in imprese controllate, collegate,	9.000			9.000

controllanti ed altre imprese			
Crediti	65.836	83.421	149.257
Altri titoli	308		308
<b>Totali</b>	<b>75.144</b>		<b>158.565</b>

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

L'incremento del valore dei crediti verso altri, iscritti tra le Immobilizzazioni Finanziarie, è dovuto all'adeguamento del valore della Polizza TFR stipulata negli esercizi precedenti.

Ad oggi il Bilancio dell'ACI Service Tre Mari s.r.l. relativo all'esercizio 2020 non risulta approvato perché in fase di predisposizione.

### **Rimanenze**

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

Rimanenze	Saldo iniziale 01.01.2020	Variazioni +/-	Saldo al 31.12.2020
Materie prime, sussidiarie e di consumo	1.468	3.287	4.755
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
Accenti	0	0	0
<b>Totali</b>	<b>1.468</b>	<b>3.287</b>	<b>4.755</b>

Le rimanenze in magazzino a fine esercizio 2020 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 01.01.2020	Incrementi	Saldo al 31.12.2020
Verso clienti	879.604	- 326.357	553.247
Verso imprese controllate	23.663	-23.663	-
Crediti tributari	137.106	47.112	184.218
Imposte anticipate			
Verso altri.	255.731	352	256.083
<b>Totali</b>	<b>1.296.104</b>	<b>-302.556</b>	<b>993.548</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 il conto clienti per fatture da emettere.

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 01.01.2020	Incrementi	Saldo al 31.12.2020
Istituto Tesoriere	78.690	3.937	82.627
C/c postale .....			
In Cassa	9.739	6.261	15.999
<b>Totali</b>	<b>88.429</b>	<b>10.198</b>	<b>98.627</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 01.01.2020	Incrementi	Saldo al 31.12.2020
Ratei attivi			
Risconti attivi	325.491	-41.247	284.243
<b>Totali</b>	<b>325.491</b>	<b>-41.247</b>	<b>284.243</b>

### **Patrimonio netto**

Il Patrimonio Netto è così costituito:

Descrizione	Saldo iniziale 01.01.2020	Incr eme nti	Decreme nti	Saldo al 31.12.2020
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	- 284.669		55.713	- 228.956
Utile (perdita) d'esercizio	55.713		47.534	103.247
<b>Totali</b>	<b>- 109.663</b>		<b>103.247</b>	<b>- 6.418</b>

### **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 01.01.2020	Incrementi	Decr eme nti	Saldo al 31.12.2020
Trattamento di fine rapporto	213.270	3.593		216.863
.....				
<b>Totali</b>	<b>213.270</b>	<b>3.593</b>		<b>216.863</b>

## **Debiti**

Sono costituiti da:

<b>Debiti</b>	<b>Saldo iniziale 01.01.2020</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2020</b>
Debiti verso fornitori	441.535	-169.876	271.660
Debiti verso banche	102.367	-23.085	78.101
Debiti verso altri finanziatori			
Debiti verso Imprese controllate, collegate e controllanti			
Debiti tributari	18.550	-7.441	11.109
Acconti			
Debiti verso Istituti di Previdenza	10.205	848	11.053
Debiti diversi	888.094	-62.902	825.192
.....			
<b>Totali</b>	<b>1.460.751</b>	<b>-263.636</b>	<b>1.197.115</b>

I revisori rilevano che l'Automobile Club Lecce ha nel 2020 Debiti verso Banche pari ad €78.101,00. 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.

<b>Ratei e risconti passivi</b>	<b>Saldo iniziale 01.01.2020</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2020</b>
Ratei passivi			
Risconti passivi	476.064	-78.199	397.866
<b>Totali</b>	<b>476.064</b>	<b>-78.199</b>	<b>397.866</b>

Si tratta di quote sociali incassate nel 2020 ma di competenza 2021.

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 2020 è di €.1.497.459,95 ed è così composto:

<b>Valore della produzione</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Variazione</b>	<b>Anno 2020</b>
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	1.017.286	-44.895	972.391
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	560.209	110.785	670.994
<b>Totale</b>	<b>1.577.495</b>	<b>65.890</b>	<b>1.643.385</b>

### **Costi della produzione**

I Costi della produzione ammontano ad €.1.505.412 come rappresentati nelle seguenti tabelle:

<b>Costi della produzione</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Variazione</b>	<b>Anno 2020</b>
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	1.730	1.024	2.754
Costi per servizi	640.077	-101.747	538.330
Costi per godimento di beni di terzi	40.369	16.525	56.894
Spese per il personale	93.354	- 15.580	77.774
Ammortamenti e svalutazioni	21.985	111	22.096
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	2.421	-5.708	-3.287
Accantonamenti per rischi		-	
Altri accantonamenti		-	
Oneri diversi di gestione	686.218	124.633	810.851
<b>Totale</b>	<b>1.486.155</b>	<b>19.257</b>	<b>1.505.412</b>

## **Oneri finanziari**

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

DESCRIZIONE	Anno 2019	Variazioni	Anno 2020
Proventi da partecipazioni	-	-	-
Altri proventi finanziari:	-	-	-
Interessi ed altri oneri finanziari- Interessi passivi su C/ C bancari	3	- 3	-
Interessi ed altri oneri finanziari- Interessi passivi su finanziamenti	5.741	-658	5.083
<b>Totale</b>	<b>5.744</b>	<b>- 661</b>	<b>5.083</b>

I Ricavi dell'attività istituzionale sono costituiti:

- l'attività di assistenza automobilistica, ossia la lavorazione di pratiche auto e patenti ha conseguito ricavi per €35.526,91 con un decremento di €15.093,13 rispetto al 2019;
- l'attività di esazione e assistenza delle tasse auto ha conseguito ricavi per €52.208,87, con un decremento di €40.793,77 rispetto al 2019;
- i "Proventi servizi invita revisione" sono stati €10.080,00 con un decremento di €990,00 rispetto al 2019;
- non ci sono stati Proventi per manifestazioni sportive e rally del Salento in quanto a causa della pandemia il Rally del Salento non si è svolto;
- al 31.12.2020 l'Ente conta un numero complessivo di Soci, tra sede e delegazioni, canali Sara ed Aci Global di n.14.651 che, raffrontato con lo stesso dato relativo al 2019 di n.14.716 associazioni, fa registrare un decremento di n.65soci;
- le esazioni della sede dell'Automobile Club Lecce nell'anno 2020 sono

state pari a n.26.918 contro le n.34.538 del 2019 con un decremento quindi di n.7.620 esazioni.

Negli altri ricavi e proventi

- si registra un decremento rispetto al 2019 di €.7.893,70 nell’Affitto

Immobili;

- si registra un decremento di ricavi nelle “Royalties”

€.12.638,48;

- 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

€.23.499,93;

- sopravvenienze attive, pari ad €.112.483,44 in questa voce sono state

inserite oltre allo storno di debiti non più esigibili per un importo pari

ad €.29.062,44 ed €.83.421,00 derivanti dalla rivalutazione della

polizza TFR dei dipendenti presso l’Agenzia Generali.

Per quanto riguarda i costi si osserva.

- un incremento delle spese per acquisto materiale consumo, pari ad

€.1.024,11;

- un decremento delle spese per prestazioni di servizi pari ad.

€.101.746,87 dovuto al mancato sostenimento di spese per

l’organizzazione del Rally del Salento e alla riduzione delle prestazioni

offerte dalla Società in House Aci Service Tre Mari Srl nel periodo di

chiusura a causa della pandemia;

- un incremento delle spese per godimento di beni di terzi pari ad

€.82.453,94;

- un incremento delle spese per godimento di beni di terzi apri ad €.16.524,33;

- un decremento delle spese per il Personale di €.15.580,28 (in questo conto vengono iscritti i costi per i due dipendenti dell'A.C. Lecce).

La differenza positiva tra "Valore e costi della produzione", ossia della gestione caratteristica, è pari ad €.137.973,03 è superiore agli €.91.340,67 del precedente esercizio, e superiore a quanto preventivato, pari ad €.131.264,00 facendo conseguire all'Ente un Utile di Esercizio pari ad €.103.247,00.

Tra gli Oneri Diversi di Gestione sono state allocate le perdite su crediti per un importo di €.183.027,77 sulla base di un elenco predisposto dall'ufficio Ragioneria che ha constatato l'inesigibilità degli stessi in quanto derivanti da:

- errori di contabilizzazione degli anni precedenti e crediti di piccolo importo per un valore pari ad €.47.105,00;
- crediti per €.89.102,00 costituiti da errori di contabilizzazione degli esercizi precedenti o di appurata inesigibilità e di importo superiore a €.5.000,00 e considerati ineducibili fiscalmente;
- rettifiche di crediti verso delegazioni e altro per €.46.821,00.

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

31.12.2020 risulta essere pari ad €. 6.418,00 ed esprime un miglioramento rispetto al deficit patrimoniale del 2019 (pari a €.109.663), 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 2020 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 2020 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 2020 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 2020 rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti);
- l'Ente 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;

- E' 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.

La Dottoressa Francesca Napolitano accreditata ad operare sulla Piattaforma elettronica, riferisce che la predisposizione delle comunicazioni dei dati relativi alle fatture o richieste equivalenti di pagamento sulla Piattaforma PCC sono aggiornate a tutto il 2020.

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

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 2020, 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 €.95.395,41.

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	5.175,00
Spese personale	Art. 7 Regolamento	176.540,00	77.774
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	0
Manifestazioni Sportive	Art. 6 c.1 - c.v. 2 Regolamento	15.390,00	2.270
Acquisti materie prime, per Servizi e beni	Art. 5 c. 1 Regolamento	127.960,00	118.608

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 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 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 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 2020 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)\_\_\_\_\_