

VERBALE N. 52/2024 RELATIVO ALL'ESAME DEL BILANCIO DI ESERCIZIO 2023

In data 4 aprile 2024 alle ore 10.45, presso la sede dell'Automobile Club Lucca, in Lucca, Via Alfredo Catalani, 59, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di: Dott. Gaetano Munafò, revisore di nomina ministeriale, Presidente; Dott. Massimo Bernardo Leone, membro effettivo; Dott. Bruno Fabbri, membro effettivo, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio relativo all'anno 2023.

Il predetto documento contabile corredato della relativa documentazione è stato trasmesso al Collegio dei revisori/collegio sindacale con comunicazione del Direttore tramite mail del del 20 marzo 2024 per acquisire il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del Bilancio di esercizio, dal Direttore dell'Ente, Dott. Luca Sangiorgio, appositamente invitato dall'organo di controllo, per fornire allo stesso organo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Si precisa che il predetto documento contabile è stato trasmesso al Collegio in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

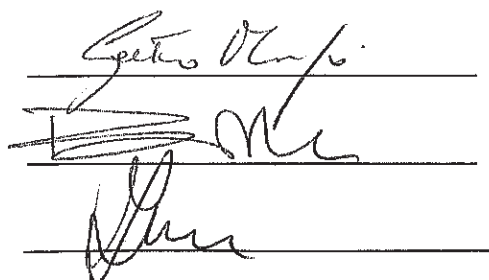
Il Collegio passa all'esame del precitato documento contabile e dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la prescritta Relazione per l'esercizio 2023 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

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

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti



[ALLEGATO 1]

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2023.

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 è stato trasmesso, con comunicazione del Direttore tramite mail del 20 marzo 2024 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 del Presidente.

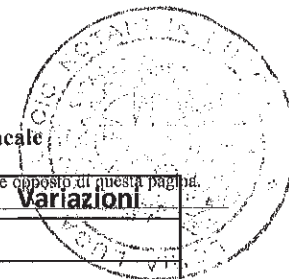
Sono stati allegati al bilancio d'esercizio 2023, ai sensi dell'art. 5, comma 3, del DM 27 marzo 2013, i seguenti documenti:

- a) conto consuntivo in termini di cassa;
- b) rapporto sui risultati redatto in conformità alle linee guida generali definite dal DPCM 18 settembre 2012;
- c) relazione sull'attestazione delle transazioni commerciali
- d) conto economico riclassificato

In via preliminare, si rileva che il bilancio al 31 dicembre 2023 presente le seguenti risultanze generali:

risultato economico:	12.023
totale attività:	3.378.636
totale passività:	1.285.241
patrimonio netto:	2.093.395

Ciò premesso, nei seguenti prospetti si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2023, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:



STATO PATRIMONIALE	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
SPA - ATTIVO			
SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI			
SPA.B_I - Immobilizzazioni Immateriali	58.943	60.939	-1.996
SPA.B_II - Immobilizzazioni Materiali	2.325.485	2.352.595	-27.110
SPA.B_III - Immobilizzazioni Finanziarie	185.652	177.652	8.000
Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI	2.570.080	2.591.186	-21.106
SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE			
SPA.C_I - Rimanenze	0	0	0
SPA.C_II - Crediti	302.354	308.655	-6.301
SPA.C_III - Attività Finanziarie	0	0	0
SPA.C_IV - Disponibilità Liquide	143.918	261.677	-117.759
Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE	446.272	570.332	-124.060
SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI	362.284	356.758	5.526
Totale SPA - ATTIVO	3.378.636	3.518.276	-139.640
SPP - PASSIVO			
SPP.A - PATRIMONIO NETTO	2.093.395	2.081.372	12.023
SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI	0	0	0
SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO	2.883	684	2.199
SPP.D - DEBITI	616.556	804.494	-187.938
SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI	665.802	631.726	34.076
Totale SPP - PASSIVO	3.378.636	3.518.276	-139.640

CONTO ECONOMICO SCALARE	31.12.2023	31.12.2022	Variazione	Variaz. %
Valore della produzione al netto dei proventi straordinari	1.756.013	1.734.030	21.983	1,3%
Costi esterni operativi al netto di oneri straordinari	-1.577.904	-1.613.537	35.633	-2,2%
Valore aggiunto	178.109	120.493	57.616	47,8%
Costo del personale al netto di oneri straordinari	-45.214	-14.124	-31.090	220,1%
EBITDA	132.895	106.369	26.526	24,9%
Ammortamenti, svalutaz. e accantonamenti	-117.163	-101.510	-15.653	15,4%
Margine Operativo Netto	15.732	4.859	10.873	223,8%
Risultato della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari	1.272	684	588	
EBIT normalizzato	17.004	5.543	11.461	206,8%
Proventi straordinari	0	0	0	
Oneri straordinari	0	0	0	
EBIT Integrale	17.004	5.543	11.461	206,8%
Oneri finanziari	0	0	0	
Risultato Lordo prima delle imposte	17.004	5.543	11.461	206,8%
Imposte sul reddito	-4.981	-4.897	-84	1,7%
Risultato Netto	12.023	646	11.377	1761,1%



Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti del Conto economico 2023 con i dati del corrispondente Budget:

Descrizione della voce	Budget Iniziale	Variazioni approvate	Bdg assestato finale	Conto economico	Scostamenti
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.266.500	0	1.266.500	1.264.446	2.054
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0	0	0	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi	482.000	0	482.000	491.567	-9.567
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.748.500	0	1.748.500	1.756.013	-7.513
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	7.000	0	7.000	3.891	3.109
7) Spese per prestazioni di servizi	666.500	0	666.500	665.539	961
8) Spese per godimento di beni di terzi	199.000	0	199.000	200.599	-1.599
9) Costi del personale	46.500	0	46.500	45.214	1.286
10) Ammortamenti e svalutazioni	121.500	0	121.500	117.163	4.337
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0	0	0	0	0
12) Accantonamenti per rischi	0	0	0	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	687.500	0	687.500	707.875	-20.375
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	1.728.000	0	1.728.000	1.740.281	-12.281
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	20.500	0	20.500	15.732	4.768
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni	0	0	0	0	0
16) Altri proventi finanziari	0	0	0	1.272	-1.272
17) Interessi e altri oneri finanziari:	1.500	0	1.500	0	1.500
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	-1.500	0	-1.500	1.272	-2.772
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
18) Rivalutazioni	0	0	0	0	0
19) Svalutazioni	0	0	0	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	19.000	0	19.000	17.004	1.996
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	9.000	0	9.000	4.981	4.019
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	10.000	0	10.000	12.023	-2.023

In base ai dati sopra esposti il Collegio osserva che gli scostamenti più importanti tra le previsioni e le risultanze effettive riguardano:

- 1) Valore della Produzione: le variazioni più importanti riguardano: maggiori ricavi per la riscossione delle tasse auto (+ € 5.000), evidenziati nella voce A1; sulla voce A5, poi, le variazioni più significative si riferiscono ai concorsi e rimborsi diversi (+ € 12.700) e agli gli affitti di immobili (+ € 3.200).

In riferimento alla struttura ed al contenuto, 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 2023.

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO

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

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico delle acquisizioni e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Valore in bilancio al 31.12.2022	Dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2023
	Costo di acquisto	Amm.ti		Acquisizioni	Alienazioni	Amm.ti	storno fondo	
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI								
01 Costi di impianto e di ampliamento:			0					0
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0
02 Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità:			0					0
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0
03 Diritti brevetto ind. e diritti di utilizz. opere dell'ingegno:								
acquisto software	100.563	100.563	0	0	0	0	0	0
Totale voce	100.563	100.563	0	0	0	0	0	0
04 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili:								
marchi vari	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0
05 Avviamento			0					0
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0
06 Immobilizzazioni in corso ed acconti:			0					0
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0
07 Altre								
migliorie su beni di terzi	170.985	110.046	60.939	4.708	0	6.704	0	58.943
altri oneri pluriennali	103.172	103.172	0	0	0	0	0	0
Totale voce	274.157	213.218	60.939	4.708	0	6.704	0	58.943
Totale	374.720	313.781	60.939	4.708	0	6.704	0	58.943

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

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Valore in bilancio al 31.12.2022	Dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2023
	Costo di acquisto	Rivalutazioni di legge / ripristini di valore	Ammortamenti		Acquisizioni	Alienazioni / storni	Ammortamenti	Utilizzo fondi / storni	
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI									
01 Terreni e fabbricati:	1.016.807	1.614.948	429.530	2.202.225	0	0	63.150	0	2.139.075
Totale voce	1.016.807	1.614.948	429.530	2.202.225	0	0	63.150	0	2.139.075
02 Impianti e macchinari:	159.705	398.595	475.816	82.484	2.143	0	29.267	0	55.360
Totale voce	159.705	398.595	475.816	82.484	2.143	0	29.267	0	55.360
03 Attrezzature industriali e commerciali:	5.834		2.447	3.387	0	0	810	0	2.577
Totale voce	5.834		2.447	3.387	0	0	810	0	2.577
04 Altri beni:									
mobili e arredi	292.471		237.659	54.812	0	0	15.092	0	39.720
macchine elettriche ed elettroniche	136.595		135.112	1.483	0	0	482	0	1.001
insegna	15.287		7.083	8.204	0	0	1.659	0	6.545
Totale voce	444.353		379.854	64.499	0	0	17.233	0	47.266
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:					81.207				81.207
Totale voce					81.207				81.207
Totale	1.626.699	2.013.543	1.287.647	2.352.595	83.350	0	110.460	0	2.325.485

Finanziarie

Le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto ridotto delle perdite durevoli di valore.

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Valore in bilancio al 31.12.2022	Dell'esercizio		Valore in bilancio al 31.12.2023
	Costo	Rivalutazioni		Versamenti	Cessioni	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE						
01 Partecipazioni in:						
a. Imprese controllate:						
ACI LUCCA SERVICE SRL	115.219		115.219			115.219
Totale voce	115.219		115.219			115.219
b. Imprese collegate:						
Totale voce						
c. altre imprese:						
Totale voce						
Totale	115.219		115.219			115.219

Rimanenze

Le rimanenze sono costituite da:

Descrizione	Saldo al 31.12.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2021
01 Materie prime, sussidiarie e di consumo:				
Totale voce				
02 Prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati:				
Totale voce				
04 Prodotti finiti e merci:	0	0	0	0
Totale voce	0	0	0	0
05 Acconti				
Totale voce				
Totale	0	0	0	0



Non risultano importi valorizzati nel corso del 2023.

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:

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio			Valore in bilancio al 31/12/2023
	Valore nominale	Svalutazioni	Valore al 31/12/2022	Incrementi	Decrementi	Svalutazioni	
ATTIVO CIRCOLANTE							
II Crediti							
crediti verso clienti	206.364		206.364	1.214.589	1.216.516		204.437
fondo svalutazione crediti	-41.532		-41.532				-41.532
Totale voce	164.832		164.832	1.214.589	1.216.516		162.905
02 verso imprese controllate:							
Totale voce							
03 verso imprese collegate:							
Totale voce							
04-bis crediti tributari:	13.655		13.655	67.923	77.839		3.739
Totale voce	13.655		13.655	67.923	77.839		3.739
04-ter imposte anticipate:							
Totale voce							
05 verso altri:	130.168		130.168	11.796.307	11.790.765		135.710
Totale voce	130.168		130.168	11.796.307	11.790.765		135.710
Totale	308.656		308.655	13.078.819	13.085.120		302.354

Ai sensi del punto 33 dell'OIC 15, non si utilizzato il metodo del costo ammortizzato nella valutazione dei crediti dell'AC perché gli effetti dell'utilizzo di questa metodologia erano irrilevanti rispetto al valore di presumibile realizzo utilizzato fino ad oggi.

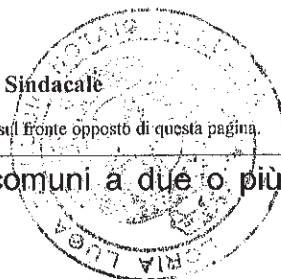
Disponibilità liquide

La consistenza delle disponibilità liquide è iscritta al valore nominale ed accoglie i saldi dei conti accesi ai valori numerari certi, ovvero al denaro, agli assegni, ai conti correnti ed ai depositi bancari e postali.

Descrizione	Saldo al 31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
01. Depositi bancari e postali:				
C/C bancari	260.776	4.981.472	5.099.335	142.913
Totale voce	260.776	4.981.472	5.099.335	142.913
02 Assegni:				
Totale voce				
03 Denaro e valori in cassa:				
Cassa + Cassiere economo	901	10.152	10.048	1.005
Totale voce	901	10.152	10.048	1.005
Totale	261.677	4.991.624	5.109.383	143.918

Detti importi trovano corrispondenza con le rispettive certificazioni di conto corrente sia bancario che postale di 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.

	Saldo al 31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
Risconti attivi:	356.758	362.284	356.758	362.284
Totale voce	356.758	362.284	356.758	362.284
Totale	356.758	362.284	356.758	362.284

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è così costituito:

Descrizione	Saldo al 31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
I Riserve:				
riserve di rivalutazione	1.843.600	0	0	1.843.600
riserve DL 101/2013 - spending review	60.821	0	0	60.821
Totale voce	1.904.421	0	0	1.904.421
II Utili (perdite) portati a nuovo	176.305	646		176.951
III Utile (perdita) dell'esercizio	646	12.023	646	12.023
Totale	2.081.372	12.669	646	2.093.395

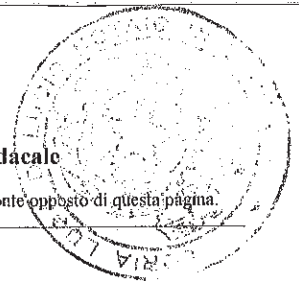
Trattamento di fine rapporto

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.

FONDO TFR						
Saldo al 31.12.2022	Quota dell'esercizio	Utilizzato nell'esercizio	Saldo al 31.12.2023	DURATA RESIDUA		
				Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni
684	2.199	0	2.883			2.883
684	2.199	0	2.883			2.883

Debiti

Descrizione	Saldo al 31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
PASSIVO				
D. Debiti				
04 debiti verso banche:	0	0	0	0
Totale voce	0	0	0	0
05 debiti verso altri finanziatori:				
Totale voce				
06 acconti:	249	2.823.788	2.820.533	3.504
Totale voce	249	2.823.788	2.820.533	3.504
07 debiti verso fornitori:	238.532	1.753.890	1.678.543	313.879
Totale voce	238.532	1.753.890	1.678.543	313.879
08 debiti rappresentati da titoli di credito:				
Totale voce				
09 debiti verso imprese controllate:	481.948	205.966	475.226	212.688
Totale voce	481.948	205.966	475.226	212.688
10 debiti verso imprese collegate:				
Totale voce				
11 debiti verso controllanti:				
Totale voce				
12 debiti tributari:	13.414	307.710	314.981	6.143
Totale voce	13.414	307.710	314.981	6.143
13 debiti verso ist.it. di previd. e di sicurezza sociale:	1.030	11.012	10.069	1.973
Totale voce	1.030	11.012	10.069	1.973
14 altri debiti:	69.321	4.251.161	4.242.113	78.369
Totale voce	69.321	4.251.161	4.242.113	78.369
Totale	804.495	9.353.526	9.541.464	616.556

**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 al 31.12.2023	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
Risconti passivi:	631.726	665.802	631.726	665.802
Totale voce	631.726	665.802	631.726	665.802
Totale	631.726	665.802	631.726	665.802

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 2023 è di euro 1.756.013,00 ed è così composto:

A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
1.264.446	1.236.738	27.708
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

A5 - Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio

Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
491.567	497.292	-5.725
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Costi della produzione

I **Costi della produzione** ammontano ad € 1.740.281 come rappresentati nelle seguenti tabelle:

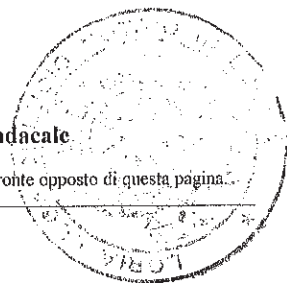
B6 - Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
3.891	5.026	-1.135
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

B7 - Per servizi

Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
665.539	771.857	-106.318
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

B8 - Per godimento di beni di terzi



Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
200.599	189.362	11.237
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

B9 – Costi del personale

Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
45.214	14.124	31.090
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

B10 - Ammortamenti e svalutazioni

Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
117.163	101.510	15.653
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

B14 - Oneri diversi di gestione

Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
707.875	647.292	60.583
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Proventi finanziari**C16 - Altri proventi finanziari**

Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
1.272	684	588

Imposte

Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
4.981	4.897	84

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

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2023 ha verificato che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando con almeno un suo componente alle riunioni del Consiglio Direttivo ed esaminando, con la tecnica del campionamento, le deliberazioni del Consiglio Direttivo. Dalla disamina di tali provvedimenti non sono emerse gravi irregolarità.

Inoltre, il Collegio dà atto che è stata allegata al Bilancio 2023 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 2023, 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 2023, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti). A tal proposito, nella citata relazione, si dà evidenza che, a fronte di 221 pagamenti per transazioni commerciali pari a complessivi € 252.202

nell'esercizio in argomento, il tempo medio di pagamento è stato di 1,10 giorni in anticipo rispetto al termine di scadenza. L'Ente ha regolarmente adempiuto agli adempimenti previsti dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 del D.L. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali;

Si sottolinea che le risultanze del bilancio per l'esercizio 2023 rispettano gli obiettivi fissati dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" di cui all'art. 2 comma 2 bis DL 101/2013, approvato con Delibera Presidenziale n. 1/2022 del 14/10/2022, ratificata dal Consiglio Direttivo con delibera n. 2 del 27 ottobre 2022. Lo stesso "Regolamento" sancisce che eventuali risparmi di spesa risultanti dal bilancio in applicazione delle disposizioni dello stesso e quelli realizzati negli esercizi precedenti sono destinati al miglioramento dei saldi di bilancio.

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 Nota Integrativa 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, 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 delle dichiarazioni fiscali.

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

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 2023 da parte del Consiglio Direttivo

Il Collegio dei Revisori dei conti

