

AUTOMOBILE CLUB MACERATA

Verbale nr. 2/2015 del 16.03.2015



***RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
AL BILANCIO ESERCIZIO 2014***

Egregi Signori,

il Presidente dell'A.C. Macerata ha provveduto a trasmetterci in via definitiva il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2014 con allegata Relazione e Nota Integrativa in base a quanto disposto dall'art. 21 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità adottato dall'ente nella seduta del 06/10/2009 ed approvato dai Ministeri competenti.

La nostra attività si è svolta durante l'esercizio 2014 concentrando l'attenzione al rispetto dei principi di corretta amministrazione, nonché alla verifica dell'osservanza delle norme di legge inerenti la formazione e l'impostazione del bilancio, gli aspetti dell'evoluzione organizzativa e dei sistemi di controllo aziendale.

Abbiamo partecipato alle riunioni del Consiglio Direttivo dell'Ente assicurandoci che le operazioni di maggior rilievo economico/patrimoniale deliberate e poste in essere fossero conformi alla legge ed al regolamento di contabilità.

Il Collegio ha provveduto quindi all'esame dell'elaborato relativo al Bilancio 2014 che espone in sintesi le seguenti risultanze:

risultato economico =	€	56.365
totale attività =	€	184.072
totale passività =	€	1.178.606
patrimonio netto =	€	(994.534)

Notiamo con piacere che il rientro del deficit patrimoniale programmato è stato interamente rispettato.

Si riporta in sintesi tabella riepilogativa dello Stato Patrimoniale

Stato Patrimoniale	2014	2013	Diff +/-
Immoobilizzazioni immateriali	0	0	0
Immoobilizzazioni materiali	23.777	20.724	3.053
Immoobilizzazioni finanziarie	2.797	14.044	-11.247
Totale Immobilizzazioni	26.574	34.768	-8.194
Rimanenze	296	0	296
Crediti	37.264	38.163	-899
Attività finanziarie	0	0	0
Disponibilità liquide	64.352	97.255	-32.903
Totale Attivo Circolante	101.912	135.418	-33.506
Ratei e Risconti Attivi	55.586	57.242	-1.656
Totale Attivo	184.072	227.428	-43.356
Patrimonio Netto	-994.534	-1.050.902	56.368
Fondo per rischi ed oneri	0	8.000	-8.000
Trattamento Fine rapporto	76.874	105.427	-28.553
Debiti	1.033.161	1.094.184	-61.023
Ratei e Risconti Passivi	68.571	70.719	-2.148
Totale Passivo	184.072	227.428	-43.356

Si è quindi provveduto ad esaminare le voci dei costi e ricavi con le relative previsioni definitive riportate nel riquadro sottostante; nel corso dell'esercizio abbiamo controllato la gestione del conto corrente, della cassa del Cassiere economo, i versamenti effettuati con i modelli F24, nonché dell'invio delle dichiarazioni fiscali nel corso delle verifiche concordate con l'AC e come per legge.

Il conto economico presenta un utile di esercizio di € 56.365 contro un utile di € 37.263 dell'esercizio 2013.

Passiamo ad analizzare le scritture di chiusura del Bilancio:

- Le immobilizzazioni sono state esposte al loro costo storico decurtato delle quote di ammortamento maturate al 31 Dicembre 2014;
- I crediti sono esposti in base al loro valore nominale;
- I risconti e i ratei, attivi e passivi, sono stati calcolati in relazione al criterio della competenza temporale e il collegio ne condivide il criterio di valutazione;

- Le quote di ammortamento sono state calcolate applicando i coefficienti previsti dalle vigenti disposizioni fiscali. In particolare l'ammortamento della sede è stato effettuato con l'aliquota ordinaria del 3%;
- I debiti sono esposti al loro valore nominale;
- L'adeguamento del fondo anzianità personale è stato calcolato sulla base delle retribuzioni corrisposte e della anzianità maturata a norma delle vigenti disposizioni contrattuali;

Descrizione della voce	Budget Iniziale	Rimodulazioni	Budget Assestato	Conto economico	Scostamenti
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	182.500,00	0,00	182.500,00	157.897,00	-24.603,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti			0,00		0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione			0,00		0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			0,00		0,00
5) Altri ricavi e proventi	113.500,00	0,00	113.500,00	106.133,00	-7.367,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	296.000,00	0,00	296.000,00	264.030,00	-31.970,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.500,00	0,00	1.500,00	609,00	-891,00
7) Spese per prestazioni di servizi	57.500,00	2.000,00	59.500,00	50.610,00	-8.890,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	0,00		0,00	0,00	0,00
9) Costi del personale	82.281,00	0,00	82.281,00	75.780,00	-6.501,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	2.000,00		2.000,00	1.483,00	-517,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci			0,00		0,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00		0,00		0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00		0,00
14) Oneri diversi di gestione	94.719,00	8.000,00	102.719,00	95.171,00	-7.548,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	238.000,00	10.000,00	248.000,00	223.653,00	-24.347,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	58.000,00	-10.000,00	48.000,00	40.377,00	-7.623,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni	0,00		0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	1.500,00	-1.400,00	100,00	7,00	-93,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	11.500,00	-4.775,00	6.725,00	6.724,00	-1,00
17)- bis Utili e perdite su cambi			0,00		0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	-10.000,00	3.375,00	-6.625,00	-6.717,00	-92,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
18) Rivalutazioni			0,00		0,00
19) Svalutazioni			0,00		0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI					
20) Proventi Straordinari	1.500,00	23.000,00	24.500,00	31.696,00	7.196,00
21) Oneri Straordinari	1.500,00	5.500,00	7.000,00	6.931,00	-69,00
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	0,00	17.500,00	17.500,00	24.765,00	7.265,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	48.000,00	10.875,00	58.875,00	58.425,00	-450,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	3.000,00	-500,00	2.500,00	2.060,00	-440,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	45.000,00	11.375,00	56.375,00	56.365,00	-10,00

Ulteriore allegato consiste nel **rendiconto di cassa per entrate ed uscita** in base al decreto Ministero del 27 marzo 2013, pubblicato nel S.O. alla Gazzetta Ufficiale n. 86 del 12 aprile 2013, si evidenzia *la costruzione di conti in termini di cassa che le amministrazioni pubbliche tenute al regime di contabilità civilistica sono tenute a predisporre al fine di consentire la raccordabilità dei propri documenti contabili con quelli, di analoga natura, predisposti dalle amministrazioni pubbliche che adottano la contabilità finanziaria. La richiamata raccordabilità, necessaria ad*

assicurare il consolidamento ed il monitoraggio dei conti pubblici, viene assicurata con la predisposizione del conto consuntivo in termini di cassa, da redigersi in sede di redazione del bilancio d'esercizio a partire dal 2014 - con riferimento alla stessa struttura del piano finanziario del comune piano dei conti integrato previsto per le amministrazioni in contabilità finanziaria - ed elaborato garantendo la coerenza con le risultanze del rendiconto finanziario.

Il collegio condivide la Nota Integrativa, leggendo con attenzione l'analisi sviluppata dal Direttore nella stessa ed è chiaro a tutti che l'Ente risente della pesante eredità di una cattiva gestione del periodo 1998/2006. Non possiamo che concordare con il direttore e il Presidente nel ricercare un tavolo di intenti con l'Automobile Club Italia per concordare la strategia da seguire per questo Ente.

Ad avviso dei Revisori l'Ente ha una massa debitoria pregressa e vantata esclusivamente da ACI Italia, tale da non rendere possibile una gestione ordinaria rivolta all'attività istituzionale, mancando della liquidità corrente necessaria.

Pertanto si può dire che la gestione ordinaria dell'Ente è sostenibile, ma certamente risente pesantemente delle passività pregresse.

A nostro parere con un'esposizione debitoria così elevata l'Ente non può aspirare ad una crescita ed ipotizzare uno sviluppo istituzionale sul territorio senza un intervento chiaro e diretto da parte di ACI Italia.

Si prende atto della produzione di un ulteriore prospetto al bilancio inserito in calce alla relazione del presidente. Detto allegato contiene un Cash Flow con la gestione reddituale patrimoniale, uno stato patrimoniale riclassificato ed un conto economico riclassificato a scalare con il dettaglio dei nuovi parametri (Ebitda, Margine operativo netto, Ebit normalizzato, Ebit integrale), non è un documento obbligatorio ma sicuramente maggiormente esaustivo delle poste di bilancio e sintono di trasparenza dell'operato dell'Ente.

L'Ente, ai sensi dell'art.2, comma 2 bis, del decreto legge 31 agosto 2013, convertito con modificazioni dalla legge 30 ottobre 2013, n.125, ha approvato il "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club di Macerata". Come

previsto dal regolamento all'art. 9 destina a riserva i risparmi conseguiti e derivanti dall'applicazione del regolamento quantificati in € 6.251; la restante parte degli utili dell'esercizio verranno girati a copertura delle perdite portate a nuovo.

Come richiesto dalla lettera Aci, Prot. 8949/14, si attesta di aver raggiunto gli obiettivi e rispettato i vincoli posti dal succitato regolamento; asseveriamo detta affermazione con il controllo degli elaborati prodotti.

Verificata la veridicità e correttezza dei dati contabili, l'osservanza delle norme che presiedono la formazione, l'impostazione del bilancio di esercizio e della relazione sulla gestione predisposta dal Presidente; effettuata l'analisi e la valutazione in ordine alla stabilità dell'equilibrio di bilancio, nonché il rispetto del principio di corretta amministrazione, il collegio in base a quanto disposto dall'art. 23 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità

esprime

parere positivo in merito all'approvazione del bilancio di esercizio da parte dell'assemblea in quanto conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione e di valutazione, esprimendo il proprio giudizio con le considerazioni più sopra esposte sul bilancio in merito alle passività pregresse.

Macerata, 16/03/2015

F.TO IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Vincenzo Alviti

Dott. Edo Gismondi

Dott. Stefano Todeschini