

AUTOMOBILE CLUB MACERATA

Verbale nr. 3/2016 del 26.02.2016



***RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
AL BILANCIO ESERCIZIO 2015***

Egregi Signori,

il Presidente dell'A.C. Macerata ha provveduto a trasmetterci in via definitiva il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 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 2015 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 2015 che espone in sintesi le seguenti risultanze:

risultato economico =	€	5.830
totale attività =	€	217.224
totale passività =	€	1.205.929
patrimonio netto =	€	(988.705)

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

Si riporta in sintesi tabella riepilogativa dello Stato Patrimoniale

Stato Patrimoniale	2015	2014	Diff +/-
Immoobilizzazioni immateriali	0	0	0
Immoobilizzazioni materiali	24.429	23.777	652
Immoobilizzazioni finanziarie	2.797	2.797	0
Totale Immobilizzazioni	27.226	26.574	652
Rimanenze	0	296	-296
Crediti	38.056	37.264	792
Attività finanziarie	0	0	0
Disponibilità liquide	99.030	64.352	34.678
Totale Attivo Circolante	137.086	101.912	35.174
Ratei e Risconti Attivi	52.912	55.586	-2.674
Totale Attivo	217.224	184.072	33.152
Patrimonio Netto	-988.705	-994.534	5.829
Fondo per rischi ed oneri	0	0	0
Trattamento Fine rapporto	31.244	76.874	-45.630
Debiti	1.108.692	1.033.161	75.531
Ratei e Risconti Passivi	65.993	68.571	-2.578
Totale Passivo	217.224	184.072	33.152

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 € 5.830 contro un utile di € 56.365 dell'esercizio 2014.

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 2015. Si prende atto, in accordo con gli organi preposti dell' Ente, l' appostazione al conto proventi straordinari dell' importo di € 70,00 provenienti dall' errato ammortamento di un cespite, nonché le ulteriori rettifiche dei cespiti materiali ammortizzabili come meglio delineato all' interno della Nota integrativa;
- 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 e risultano notevolmente incrementati a seguito del trasferimento del fondo Tfr del dipendente Giustozzi fra i debiti a breve;
- L'adeguamento del fondo anzianità personale è stato calcolato sulla base delle retribuzioni corrisposte e della anzianità maturata a norma delle vigenti disposizioni contrattuali, e risulta decurtato delle somme spettanti al dipendente Giustozzi poiché il relativo importo è stato trasferito tra i debiti a breve termine;

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	-15.500,00	167.000,00	158.372,00	-8.628,00
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	-24.400,00	89.100,00	86.704,00	-2.396,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	296.000,00	-39.900,00	256.100,00	245.076,00	-11.024,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.000,00	-500,00	1.500,00	1.254,00	-246,00
7) Spese per prestazioni di servizi	57.000,00	-3.600,00	53.400,00	53.026,00	-374,00
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	77.755,00	-4.526,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	2.000,00		2.000,00	1.017,00	-983,00
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	95.219,00	1.000,00	96.219,00	93.508,00	-2.711,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	238.500,00	-3.100,00	235.400,00	226.560,00	-8.840,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	57.500,00	-36.800,00	20.700,00	18.516,00	-2.184,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni	0,00		0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	2.000,00	-1.800,00	200,00	5,00	-195,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	11.500,00	-5.600,00	5.900,00	5.834,00	-66,00
17)- bis Utili e perdite su cambi			0,00		0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	-9.500,00	3.800,00	-5.700,00	-5.829,00	-129,00
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	0,00	1.500,00	70,00	-1.430,00
21) Oneri Straordinari	1.500,00	3.500,00	5.000,00	4.840,00	-160,00
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	0,00	-3.500,00	-3.500,00	-4.770,00	-1.270,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	48.000,00	-36.500,00	11.500,00	7.917,00	-3.583,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	3.000,00	0,00	3.000,00	2.087,00	-913,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	45.000,00	-36.500,00	8.500,00	5.830,00	-2.670,00

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 2015 - 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 risenta 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 a migliorare l'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. Inoltre si ritiene che il conto economico attuale è sostenibile esclusivamente per il fatto che il dipendente Casaburi non pesa economicamente sulla gestione dell'Ente poiché in comando presso altro Ente, con la conseguenza che se l'attuale condizione dovesse modificarsi l'Ente, permanendo gli stessi ricavi attuali, non avrebbe più la capacità di operare.

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 sintomo 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". Gli utili dell'esercizio verranno girati a copertura del deficit patrimoniale.

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, che può essere mantenuta solamente se ci sarà una soluzione al problema patrimoniale e conseguente transazione, con il trasferimento della porzione immobiliare di proprietà all' ACI Italia, oltretutto dare una diversa distribuzione degli uffici e degli spazi che dia la possibilità di dare una maggiore visibilità all' Ente e con ciò riesca a migliorare i ricavi relativi all' attività esercitata , nonché verificato 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, 26/02/2016

F.to IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Vincenzo Alviti

Dott. Edo Gismondi

Dott. Stefano Todeschini