

## AUTOMOBILE CLUB MATERA

### RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO ESERCIZIO Chiuso al 31.12.2016

Verbale n. 3 del giorno 30 giugno 2017

Egregi Signori,

il Presidente dell'A.C. Matera ha provveduto a trasmetterci in via definitiva il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 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.

Abbiamo ritenuto opportuno concentrare 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 informato il Consiglio Direttivo dell'Ente che le operazioni economico/patrimoniale deliberate e poste in essere devono essere conformi alla legge ed al regolamento di contabilità.

Il Collegio ha provveduto quindi all'esame dell'elaborato relativo al Bilancio 2016 che espone in sintesi le seguenti risultanze:

<b>RISULTATO ECONOMICO</b>	=	€	24.496,00
<b>TOTALE ATTIVITÀ</b>	=	€	856.765,00
<b>TOTALE PASSIVITÀ</b>	=	€	960.423,00
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	=	€	(103.658,00) NEGATIVO

Notiamo che il rientro del deficit patrimoniale programmato per il 2016 è stato rispettato portando il patrimonio netto a euro -103.658,00 confidiamo che la strada intrapresa possa portare in breve tempo ad avere una situazione consolidata e di maggiore tranquillità per il futuro.

Si riporta in sintesi tabella riepilogativa dello Stato Patrimoniale



STATO PATRIMONIALE	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
<b>SPA - ATTIVO</b>			
<b>SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI</b>			
SPA.B_I - Immobilizzazioni Immateriali			0
SPA.B_II - Immobilizzazioni Materiali	137.376	140.976	-3.600
SPA.B_III - Immobilizzazioni Finanziarie	31.817	30.812	1.005
<b>Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>169.193</b>	<b>171.788</b>	<b>-2.595</b>
<b>SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
SPA.C_I - Rimanenze	0	0	0
SPA.C_II - Crediti	606.337	416.363	189.974
SPA.C_III - Attività Finanziarie			0
SPA.C_IV - Disponibilità Liquide	1.707	119.391	-117.684
<b>Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>608.044</b>	<b>535.754</b>	<b>72.290</b>
<b>SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>79.528</b>	<b>76.134</b>	<b>3.394</b>
<b>Totale SPA - ATTIVO</b>	<b>856.765</b>	<b>783.676</b>	<b>73.089</b>
<b>SPP - PASSIVO</b>			
<b>SPP.A - PATRIMONIO NETTO</b>	<b>-103.658</b>	<b>-128.601</b>	<b>24.943</b>
SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI	0	0	0
SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO	104.288	102.291	1.997
SPP.D - DEBITI	758.017	717.255	40.762
SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI	98.118	92.731	5.387
<b>Totale SPP - PASSIVO</b>	<b>856.765</b>	<b>783.676</b>	<b>73.089</b>
<b>SPCO - CONTI D'ORDINE</b>			<b>0</b>



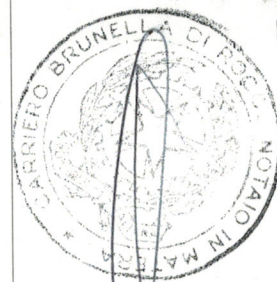
Si è quindi provveduto ad esaminare le voci dei costi e ricavi con le relative previsioni definitive riportate nel riquadro sottostante; nel esercizio abbiamo controllato la gestione del conto corrente, della cassa del Cassiere economo, i versamenti effettuati con i modelli F24, nonché dell'invio delle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

CONTO ECONOMICO	31.12.2016	31.12.2015	Variazioni
A - VALORE DELLA PRODUZIONE	325.736	545.840	-220.104
B - COSTI DELLA PRODUZIONE	293.510	494.881	-201.371
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)</b>	<b>32.226</b>	<b>50.959</b>	<b>-18.733</b>
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-4.823	-2.073	-2.750
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			0
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)</b>	<b>27.403</b>	<b>48.886</b>	<b>-21.483</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio	2.457	1.795	662
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>24.946</b>	<b>47.091</b>	<b>-22.145</b>

Il conto economico presenta un utile di esercizio di € 24.946,00 contro un utile di € 47.091,00 dell'esercizio 2015.

Passiamo ad analizzare i conti di chiusura del Bilancio:

- Le immobilizzazioni materiali sono state esposte al loro costo storico decurtato delle quote di ammortamento maturate al 31 Dicembre 2016;
- Le immobilizzazioni finanziarie sono state esposte al presumibile valore di realizzo delle somme maturate al 31 Dicembre 2016;
- I crediti sono esposti in base al principio del loro valore di presumibile realizzo coincidente con il valore nominale dello stesso; a campione è stata verificata la corrispondenza delle operazioni in essere alla data del bilancio, tuttavia si raccomanda: a) il continuo monitoraggio di tutte le posizioni attive ed eventualmente incrementare l'apposito fondo di svalutazione; b) si consiglia di potenziare le attività di riscossione per migliorare l'equilibrio finanziario dell'Ente;
- I risconti attivi sono generati principalmente da aliquote sociali, polizze assicurative e fidejussorie i risconti passivi invece sono generati da quote sociali entrambe le voci sono state calcolate in relazione al criterio della competenza temporale;
- Nella composizione del patrimonio netto pari ad euro (- 103.658,00) si evidenzia, la destinazione a copertura del deficit patrimoniale come segue:
  1. quota risultato economico del 2016 pari ad euro 24.946,00 come da relazione del presidente allegata al bilancio 2016 approvata con delibera n.2 del 16.06.2017;
    - si ricorda di osservare gli obblighi previsti dalla legge 125 del 30/10/2013 in fase di destinazione degli utili 2016;
- Le quote di ammortamento sono state calcolate applicando i coefficienti previsti dalle vigenti disposizioni fiscali;



- Il fondo Trattamento di fine rapporto è pari ad euro 104.288 (risulta un incremento per la quota annuale, lo stesso risulta già diminuito per la quota relativa alle spettanze maturate per la Sig.ra Nicoletti-Filomena – a tal proposito si raccomanda il pagamento delle spettanze nei termini previsti dal verbale di conciliazione sottoscritto con gli eredi);
- I debiti sono esposti al loro valore nominale, a campione è stata verificata la corrispondenza delle operazioni in essere alla data del bilancio, tuttavia si raccomanda di procedere ad un'urgente ricognizione al fine di confermare le posizioni debitorie oltre al rinnovo delle convenzioni di affiliazione;
- Per quel che riguarda le fatture da emettere si sottolinea quanto segue:
  - α. È urgente procedere con la riconciliazione dei crediti e debiti al fine di allineare le obbligazioni attive e passive evidenziate nel bilancio e rispettiva nota integrativa;
  - β. Inoltre è urgente porre in essere le azioni per la riscossione dei crediti più datati maturati nei confronti dei delegati;
  - χ. È urgente monitorare con periodicità mensile i flussi finanziari derivanti dalla convenzione con il Comune di Montescaglioso per il progetto SISS;
- si diffida con estrema urgenza di relazionare al presente collegio lo stato di avanzamento dei crediti e debiti scaturenti dalle voci di bilancio nonché relative alle raccomandazioni sopra esposte con particolare attenzione ai procedimenti posti in essere per il recupero delle somme spettanti.

#### VISTI

- Il bilancio per l'anno 2016;
- La nota integrativa per l'anno 2016;
- Gli allegati al bilancio per l'anno 2016;
- La relazione del presidente al bilancio per l'anno 2016;
- Il regolamento di amministrazione e contabilità

#### Si attesta

Come richiesto dalla lettera Aci, Prot. 8949/14, che l'Ente ha raggiunto gli obiettivi e rispettato i vincoli posti dal succitato regolamento (rif. legge 125 del 30/10/2013);

#### ESPRIME

- parere **POSITIVO** in merito all'approvazione del bilancio in quanto sostanziale sintesi rappresentativa della situazione patrimoniale ed economica dell'Ente, con particolare attenzione alle raccomandazioni evidenziate nelle specifiche parti del presente verbale.

Matera, 30.06.2017



48

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**

*Dott. Paolo Papapietro* (Presidente)

*Dott. Fabio Disabato* (componente)

*Rag. Luigi Spiga* (componente M.E.F.)