

## **AUTOMOBILE CLUB MATERA**

### **RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO ESERCIZIO Chiuso al 31.12.2017**

**Verbale n. 03 del giorno 26 aprile 2018**

Egregi Signori,

Il Presidente dell'A.C. Matera ha provveduto a trasmetterci in via definitiva il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 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 2017 che espone in sintesi le seguenti risultanze:

<b>RISULTATO ECONOMICO</b>	<b>= € 55.346,00</b>
<b>TOTALE ATTIVITÀ</b>	<b>= € 837.804,00</b>
<b>TOTALE PASSIVITÀ</b>	<b>= € 886.112,00</b>
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>= € (48.308,00) NEGATIVO</b>

Notiamo che il rientro del deficit patrimoniale programmato per il 2017 è stato rispettato portando il patrimonio netto a euro – 48.308,00 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

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>Variazioni</b>
<b>SPA - ATTIVO</b>			
<b>SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI</b>			
SPA.B_I - Immobilizzazioni Immateriali	0	0	0
SPA.B_II - Immobilizzazioni Materiali	127.576	137.376	-9.800
SPA.B_III - Immobilizzazioni Finanziarie	32.823	31.817	1.006
<b>Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>160.399</b>	<b>169.193</b>	<b>-8.794</b>
<b>SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
SPA.C_I - Rimanenze	0	0	0
SPA.C_II - Crediti	549.718	606.337	-56.619
SPA.C_III - Attività Finanziarie	0	0	0
SPA.C_IV - Disponibilità Liquide	47.532	1.707	45.825
<b>Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>597.250</b>	<b>608.044</b>	<b>-10.794</b>
<b>SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>80.155</b>	<b>79.528</b>	<b>627</b>
<b>Totale SPA - ATTIVO</b>	<b>837.804</b>	<b>856.765</b>	<b>-18.961</b>
<b>SPP - PASSIVO</b>			
<b>SPP.A - PATRIMONIO NETTO</b>	<b>-48.308</b>	<b>-103.658</b>	<b>55.350</b>
<b>SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO</b>	<b>106.466</b>	<b>104.288</b>	<b>2.178</b>
<b>SPP.D - DEBITI</b>	<b>673.684</b>	<b>758.017</b>	<b>-84.333</b>
<b>SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>105.962</b>	<b>98.118</b>	<b>7.844</b>
<b>Totale SPP - PASSIVO</b>	<b>837.804</b>	<b>856.765</b>	<b>-18.961</b>
<b>SPCO - CONTI D'ORDINE</b>	<b>0</b>	<b>0</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; nell'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 in corso delle verifiche concordate con l'AC e come per legge.

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>Variazioni</b>
A - VALORE DELLA PRODUZIONE	559.634	325.736	233.898
B - COSTI DELLA PRODUZIONE	498.073	293.510	204.563
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)</b>	<b>61.561</b>	<b>32.226</b>	<b>29.335</b>
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-3.758	-4.823	1.065
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)</b>	<b>57.803</b>	<b>27.403</b>	<b>30.400</b>
<i>Imposte sul reddito dell'esercizio</i>	2.457	2.457	0
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>55.346</b>	<b>24.946</b>	<b>30.400</b>

Il conto economico presenta un utile di esercizio di € **55.346,00** contro un utile di € **24.946,00** dell'esercizio 2016.

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 2017;
- Le immobilizzazioni finanziarie sono state esposte al presumibile valore di realizzo delle somme maturate al 31 Dicembre 2017;
- 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 crediti verso clienti si riferiscono prevalentemente a posizioni aperte:

- a. verso le delegazioni per Aci Rete (introitate a gennaio 2018);
- b. per provvigioni Sara (riversate a gennaio);;
- c. verso Aci Italia.

Per quel che riguarda la delegazione di Montescaglioso, si prende atto che è in corso di definizione un piano di rientro, a tal proposito si chiede un riscontro dettagliato entro la fine di giugno del corrente anno.

Occorre precisare che l'elevato ammontare delle fatture da emettere è da ricondurre alla fattura relativa al servizio di sicurezza stradale convenzionato con il Comune di Montescaglioso a tal proposito si resta in attesa di riscontri sull'avanzamento delle posizioni attive e passive delle quali più volte si è chiesto notizia (il direttore dichiara quanto segue: ..... a causa di problemi riscontrati nell'organizzazione del Comune di Montescaglioso, non è stato possibile fatturare entro il mese di dicembre 2017 le competenze maturate pertanto la fattura nei confronti dell'Amministrazione Comunale di Montescaglioso è stata regolarmente emessa nel 2018...").

Il conto denominato "Denaro e valori in cassa" comprende la cassa giornaliera per attività di sportello che viene versata in banca il giorno successivo;

- 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 (**- 48.308,00**) si evidenzia, la destinazione a copertura del deficit patrimoniale come segue:
  - Quota risultato economico del 2017 pari ad euro 55.346,00 come da relazione del Presidente allegata al bilancio 2017 approvata con delibera n. 1 del 10/04/2018;

Si ricorda di osservare gli obblighi previsti dalla legge 125 del 30/10/2013 in fase di destinazione degli utili 2017;

- 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 106.466. Risulta un incremento per la quota annuale del dipendente in servizio;
  - I debiti iniziali verso fornitori hanno subito una variazione; il debito residuo è costituito essenzialmente dal debito verso ACI Italia per € 145.358 oltre i debiti in scadenza verso ACI per € 15.780. L'incremento del conto è dato dallo spostamento delle fatture da ricevere, come da circolare ACI, provenienti dagli altri crediti per € 47.676. Gli altri debiti sono dati da versamento bolli Regione di gennaio e licenze CSAI. Il decremento del debito verso banche scaturisce dalla riduzione del fido sul conto corrente bancario nonché nel rimborso del mutuo di competenza intestato all'Ente.
- 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 prescrizioni e raccomandazioni si sottolinea quanto segue:
    - α. Come già evidenziato durante le verifiche periodiche di cassa, è urgente completare la riconciliazione dei crediti e debiti al fine di allineare le obbligazioni attive e passive evidenziate nel bilancio e rispettiva nota integrativa;
    - β. E' urgente rafforzare le azioni per la riscossione dei crediti più datati maturati nei confronti dei delegati procedendo con la notifica degli atti di sollecito e messa in mora;
    - χ. È urgente completare le azioni poste in essere per definire i flussi finanziari derivanti dalla convenzione con il Comune di Montescaglioso per il progetto SISS;
    - δ. Si diffida il Vs. spett.le Ente di relazionare al presente collegio, entro il mese di luglio 2018, sullo stato di avanzamento dei crediti e debiti evidenziati nelle voci di bilancio nonché sulle relative raccomandazioni sopra esposte con particolare attenzione ai procedimenti posti in essere per il recupero delle somme spettanti.

L'attestazione relativa all'indice di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 33 del d.lgs. 14 marzo 2013, n. 33 per l'esercizio 2017 segnala che il tempo medio di pagamento è pari a -13,51 giorni ed è stata pubblicata sul sito web [www.matera.aci.it](http://www.matera.aci.it) nei termini e nei modi previsti dalla vigente normativa.

#### VISTI

- Il bilancio per l'anno 2017;
- La nota integrativa per l'anno 2017;
- Gli allegati al bilancio per l'anno 2017;
- La relazione del presidente al bilancio per l'anno 2017;
- 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, 26 aprile 2018

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**

Dott. *Paolo Papapietro* (Presidente)



Dott. *Fabio Disabato* (componente)



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

