



AUTOMOBILE CLUB MATERA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO ESERCIZIO Chiuso al 31.12.2015

Verbale n.4 del giorno 26 aprile 2016

Egregi Signori,

il Presidente dell'A.C. Matera 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.

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 2015 che espone in sintesi le seguenti risultanze:

RISULTATO ECONOMICO	=	€	47.091,00
TOTALE ATTIVITÀ	=	€	783.676,00
TOTALE PASSIVITÀ	=	€	912.277,00
PATRIMONIO NETTO	=	€	(128.601,00) NEGATIVO

Notiamo che il rientro del deficit patrimoniale programmato per il 2015 è stato rispettato portando il patrimonio netto a euro -128.601,00 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	31.12.2015	31.12.2014	Variazioni
SPA - ATTIVO			
SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI			
SPA.B I - Immobilizzazioni Immateriali			0
SPA.B II - Immobilizzazioni Materiali	140.976	144.576	-3.600
SPA.B III - Immobilizzazioni Finanziarie	30.812	29.806	1.006
Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI	171.788	174.382	-2.594
SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE			
SPA.C I - Rimanenze	0	0	0
SPA.C II - Crediti	416.363	196.480	219.883
SPA.C III - Attività Finanziarie			0
SPA.C IV - Disponibilità Liquide	119.391	89.732	29.659
Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE	535.754	286.212	249.542
SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI	76.134	67.341	8.793
Totale SPA - ATTIVO	783.676	527.935	255.741
SPP - PASSIVO			
SPP.A - PATRIMONIO NETTO	-128.601	-175.692	47.091
SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI	0	0	0
SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO	102.291	100.294	1.997
SPP.D - DEBITI	717.255	518.263	198.992
SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI	92.731	85.070	7.661
Totale SPP - PASSIVO	783.676	527.935	255.741
SPCO - CONTI D'ORDINE			0

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	31.12.2015	31.12.2014	Variazioni
A - VALORE DELLA PRODUZIONE	545.840	296.151	249.689
B - COSTI DELLA PRODUZIONE	493.565	303.693	189.872
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	52.275	-7.542	59.817
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-2.073	-2.944	871
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			0
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-1.316	21.350	-22.666
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	48.886	10.854	38.022
Imposte sul reddito dell'esercizio	1.795	1.740	55
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	47.091	9.124	37.967

Il conto economico presenta un utile di esercizio di € 47.091,00 contro un utile di € 9.124,00 dell'esercizio 2014.

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 2015;
- Le immobilizzazioni finanziarie sono state esposte al presumibile valore di realizzo delle somme



- mature al 31 Dicembre 2015;
- 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 (- **128.601,00**) si evidenzia, la destinazione a copertura del deficit patrimoniale come segue:
 1. quota risultato economico del 2014 pari ad euro 9.124,00;
 2. quota risultato economico del 2015 pari ad euro 47.901,00 come da relazione del presidente allegata al bilancio 2015 approvata con delibera n.1 del 30.03.2016;
 - si ricorda di osservare gli obblighi previsti dalla legge 125 del 30/10/2013 in fase di destinazione degli utili 2015;
 - 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 102.291 (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 dalla legge – inoltre si attende il dettaglio specifico per le quote maturate dalla dipendente Musacchio Maria);
 - 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;
 - È necessario provvedere con urgenza alla chiusura dei conti correnti aperti con Banca popolare con l'Emilia Romagna;
 - Per quel che riguarda le fatture da emettere si sottolinea quanto segue:
 - a. È opportuno accantonare a fondo rischi su crediti la somma pari ad euro 9.500,00 riferita a fatture da emettere per annualità ante 2014;
 - b. È opportuno accantonare a fondo rischi su crediti la somma pari ad euro 22.500,00 riferita a fatture da emettere per annualità ante 2015;
 - c. È urgente monitorare con periodicità mensile i flussi finanziari derivanti dalla convenzione con il Comune di Montescaglioso per il progetto SISS difatti risultano da emettere fatture per euro 243.343,99 (dal lato passivo fatture da ricevere per euro 156.804,09 - già depurate della somma



di euro 39.150,00 per fatture già emesse dal fornitore convenzionato) per tali somme è stato previsto un accantonamento a fondo rischi pari ad euro 20.000,00 determinato considerando i dati trasmessi con la statistica delle violazioni ed il prospetto riepilogativo a firma del responsabile del settore Polizia Municipale del Comune di Montescaglioso; - si raccomanda con estrema urgenza di relazionare al presente collegio lo stato di avanzamento dei crediti e debiti scaturenti dalla convenzione SISS con particolare attenzione ai procedimenti posti in essere per il recupero delle somme spettanti.

d. Per quel che riguarda il conto cassa POS è necessario istituire un conto transitorio di evidenza dei flussi finanziari generati sia in entrata sia in uscita atteso che le somme confluiscono direttamente su conto corrente (ACI informatica SPA) non intestato all'A.C. di Matera - Ciò al fine di dare una corretta collocazione in bilancio;

VISTI

- Il bilancio per l'anno 2015;
- La nota integrativa per l'anno 2015;
- Gli allegati al bilancio per l'anno 2015;
- La relazione del presidente al bilancio per l'anno 2015;
- 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, 26.04.2016

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. *Paolo Papapietro* (Presidente)

Dott. *Fabio Disabato* (componente)

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