

**VERBALE RELATIVO ALL'ESAME DEL BILANCIO DI ESERCIZIO**

**VERBALE N.2/2024**

In data 19.04.2024 alle ore 12:30 si è riunito in modalità telematica il Collegio dei revisori dei conti dell'AUTOMOBILE CLUB DI LECCE, nelle persone di

Dott. Roberto Capone	Presidente in rappresentanza dell'Automobile Club di Lecce	Presente
Dott.ssa Donatella de Palo	Comp. effettivo in rappresentanza dell'Automobile Club di Lecce	Presente
Dott.ssa Simona Greco	Comp. effettivo in rappresentanza del MEF	Presente

per ultimare l'esame del Bilancio dell'esercizio relativo all'anno 2023.

Il Collegio prosegue l'esame del precitato documento contabile e dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, termina la redazione della prescritta Relazione al bilancio per l'esercizio 2023 che viene trascritta in calce al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 13:00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

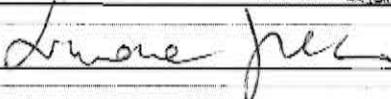
Letto, confermato e sottoscritto.

**Il Collegio dei Revisori**

Dott. Roberto CAPONE

Dott.ssa Donatella de PALO

Dott.ssa Simona GRECO





## RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

### AL BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2023

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 è stato trasmesso, nella sua interezza, con nota in data 10.04.2024, al Collegio dei revisori, per il relativo parere di competenza.

Detto documento contabile è composto da:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- rendiconto finanziario;
- nota integrativa;
- relazione sulla gestione.

Sono stati allegati al bilancio d'esercizio 2023, ai sensi dell'art.5, comma 3, del DM 27 marzo 2013, i seguenti documenti:

- a) conto consuntivo in termini di cassa;
- b) conto economico riclassificato;
- c) rapporto sui risultati redatto in conformità alle linee guida generali definite dal DPCM 18 settembre 2012;

In via preliminare, si rileva che il bilancio al 31 dicembre 2023 presenta un avanzo economico di esercizio pari ad €.128.004,34.

Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2023 confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>Anno 2023 (a)</b>	<b>Anno 2022 (b)</b>	<b>Variazione c=a - b</b>	<b>Differ. % c/b</b>
Immobilizzazioni	488.037	510.446	-22.409	-4,39%
Attivo circolante	1.068.123	1.005.962	62.161	6,18%
Ratei e risconti attivi	273.812	248.174	25.638	10,33%
<b>Totale attivo</b>	<b>1.829.972</b>	<b>1.764.580</b>	<b>65.391</b>	<b>3,71%</b>
Patrimonio netto	368.192	240.186	128.006	53,29%
Fondi rischi e oneri	-	-	0	
Trattamento di fine rapporto	190.863	186.953	3.910	2,09%
Debiti	855.546	933.011	-77.464	-8,30%
Ratei e risconti passivi	415.371	404.431	10.940	2,70%
<b>Totale passivo</b>	<b>1.829.972</b>	<b>1.764.580</b>	<b>65.391</b>	<b>3,71%</b>

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Anno 2023 (a)</b>	<b>Anno 2022 (b)</b>	<b>Variazione c=a - b</b>	<b>Differ. % c/b</b>
Valore della produzione	1.917.667	1.693.390	224.277	13,24%
Costo della Produzione	1.719.233	1.491.649	227.584	15,26%
<b>Differenza tra valore o costi della produzione</b>	<b>198.434</b>	<b>201.741</b>	<b>-3.307</b>	<b>-1,64%</b>
Proventi ed oneri finanziari	- 10.073	- 35.294	-25221	-74,46%
Rettifiche di valore di attività finanziarie			-	
Proventi e oneri straordinari			-	
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>188.361</b>	<b>166.447</b>	<b>21.914</b>	<b>13,16%</b>
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	60.357	48.075	12.282	25,55%

<b>Avanzo economico dell'esercizio</b>	128.004	118.372	9.632	8,14%
--	---------	---------	-------	-------

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti del Conto Economico 2023 con i dati del corrispondente Budget:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Budget economico anno 2023 (a)</b>	<b>Conto economico anno 2023 (b)</b>	<b>Variazione +/-c=b - a</b>	<b>Differ. % c/a</b>
Valore della produzione	1.937.970	1.917.667	20.303	1,06%
Costo della Produzione	1.773.390	1.719.233	54.157	3,15%
<b>Differenza fra valore o costi della produzione</b>	164.580	198.434	-33.854	-17,06%
Proventi ed oneri finanziari	- 7.200	- 10.073	2.873	-28,52%
Rettifiche di valore di attività finanziarie			-	
Proventi e oneri straordinari			-	
<b>Risultato prima delle imposte</b>	157.380	188.361	-30.981	-16,45%
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	43.431	60.357	-16.926	-28,04%
<b>Avanzo economico dell'esercizio</b>	113.949	128.004	-14.055	-10,98%

In base ai dati sopra esposti il Collegio osserva che:

La variazione al budget economico 2023 è stata approvata dal collegio dei revisori in data 23/10/2023 ed è stata deliberata dal Consiglio direttivo dell'Ente nella seduta del 26/10/2023.

In riferimento alla struttura ed al contenuto del progetto di bilancio, lo stesso è stato predisposto in conformità alle disposizioni del codice civile e dei principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), nonché ai principi contabili generali previsti dall'articolo 2, comma 2, allegato 1, del decreto legislativo 31 maggio 2011, n.91. In particolare, si evidenzia che il conto economico è riclassificato secondo lo schema di cui

all'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013.

Nella redazione del bilancio, per quanto a conoscenza del Collegio, non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art.2423 e seguenti del codice civile.

Il documento esaminato è stato predisposto nel rispetto dei principi di redazione previsti dall'art.2423-bis del codice civile, ed in particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività (going concern);
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla chiusura dell'esercizio;
- gli oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza economica, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci, sono stati valutati separatamente;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- sono state rispettate le disposizioni relative alle singole voci dello Stato Patrimoniale previste dall'art.2424-bis del codice civile;
- i ricavi e i costi sono stati iscritti nel conto economico rispettando il disposto dell'art.2425-bis del codice civile;
- non sono state effettuate compensazioni di partite;
- la Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio

nel merito dell'attività svolta dall'Ente, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal codice civile.

Si precisa, inoltre, che i criteri di valutazione delle voci di bilancio sono in linea con il dettato di cui all'art.2426 c.c. e sono esaustivamente dettagliati nella Nota Integrativa cui si rimanda.

Ciò premesso, il Collegio passa ad analizzare le Voci più significative del Bilancio 2023 a partire dalle voci dello Stato Patrimoniale:

#### **ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO**

##### **Immobilizzazioni**

##### **Materiali**

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a Conto Economico, sono state calcolate sulla base dell'utilizzo, la destinazione e la durata economica tecnica dei cespiti e tenendo conto altresì del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Sono costituite da:

<b>Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>Saldo iniziale 01.01.2023</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2023</b>
Terreni e fabbricati	833.493			833.493
-Fondo di ammortamento	488.672	17.099		505.772
<b>Valore netto Terreni e Fabbricati</b>	<b>344.821</b>			<b>327.722</b>
Impianti e macchinario	278.176			278.176

-Fondo di ammortamento	251.707	9.297	261.004
Valore netto Impianti e macchinari	26.469		17.172
Valore netto attrezzatura industr. e commerciali			
Altri beni	158.693	396	158.297
-Fondo di ammortamento	158.267	30	158.297
Valore netto altri beni	426		0
<b>Totali</b>	<b>371.716</b>	<b>-</b>	<b>344.894</b>

### Finanziarie

Sono costituite da:

Immobilizzazioni finanziarie	Saldo iniziale 01.01.2023	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
Partecipazioni in imprese controllate, collegate, controllanti ed altre imprese	9.000			9.000
Crediti	129.422	4.412		133.835
Altri titoli	308			308
<b>Totali</b>	<b>138.730</b>			<b>143.143</b>

La società ACI SERVICE TRE MARI Srl è una società partecipata al 90% dall'Automobile Club di Lecce che svolge una serie di attività istituzionali - amministrativi - commerciali e, dal 1 gennaio 2018, servizi contabili e fiscali.

L'incremento del valore dei crediti verso altri, iscritti tra le Immobilizzazioni Finanziarie, è dovuto all'adeguamento del valore della Polizza TFR stipulata negli esercizi precedenti, mentre il decremento è dovuto al riscatto della quota del dipendente andato in pensione nel corso dell'anno.

Ad oggi il Bilancio dell'ACI Service Tre Mari s.r.l. relativo all'esercizio 2023 non risulta approvato perché in fase di predisposizione.

### Rimanenze

Le rimanenze, valutate al costo di acquisto, sono costituite da:

Rimanenze	Saldo iniziale 01.01.2023	Variazioni +/-	Saldo al 31.12.2023
Materie prime, sussidiarie e di consumo	2.239	-2.005	234
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0	0
Lavori in corso su ordinazione;	0	0	0
Prodotti finiti e merci	0	0	0
Acconti	0	0	0
<b>Totali</b>	<b>2.239</b>	<b>-2.005</b>	<b>234</b>

Le rimanenze in magazzino a fine esercizio 2023 di omaggi sociali, di materiale di consumo, cancelleria, stampati, modulistica, toner e materiale vario per manifestazioni sportive.

### **Crediti**

I Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo, sono esposti al valore di presumibile realizzo e sono costituiti da:

Crediti	Saldo iniziale 01.01.2023	Incrementi	Saldo al 31.12.2023
Verso clienti	277.863	- 16.983	260.880
Verso imprese controllate	-	-	-
Crediti tributari	350.067	48.742	398.309
Imposte anticipate	-	-	-
Verso altri.	275.737	-82.828	192.909
<b>Totali</b>	<b>903.667</b>	<b>-52.451</b>	<b>852.098</b>

La voce verso clienti si riferisce principalmente a crediti verso i vari organismi della Federazione Aci come l'A.C.I., i delegati indiretti, Aci Informatica, verso la Sara Assicurazioni e il conto clienti per fatture da emettere.

I crediti tributari si riferiscono al credito Iva e agli acconti IRES versati.

### **Disponibilità liquide**

Tale voce si riferisce alle disponibilità di fondi liquidi presso l'Istituto Tesoriere e nel c/c postale, come di seguito rappresentate:

<b>Disponibilità liquide</b>	<b>Saldo iniziale 01.01.2023</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2023</b>
Istituto Tesoriere	83.446	81.500	164.946
C/c postale .....	0	0	0
In Cassa	16.609	34.236	50.845
<b>Totali</b>	<b>100.055</b>	<b>115.736</b>	<b>215.791</b>

Detti importi trovano corrispondenza con le rispettive certificazioni di tesoreria a fine esercizio.

#### **Ratei e Risconti Attivi**

Riguardano quote di componenti positivi (ratei) e negativi (risconti) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale.

<b>Ratei e risconti attivi</b>	<b>Saldo iniziale 01.01.2023</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2023</b>
Ratei attivi			
Risconti attivi	248.174	25.638	273.812
<b>Totali</b>	<b>248.174</b>	<b>25.638</b>	<b>273.812</b>

#### **Patrimonio netto**

Il Patrimonio Netto è così costituito:

<b>Descrizione</b>	<b>Saldo iniziale 01.01.2023</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2023</b>
Fondo di dotazione				
Riserve obbligatorie e derivanti da leggi				
Contributi a fondo perduto				
Contributi per ripiani perdite pari				
Riserve statutarie				

Altre Riserve distintamente indicate-Rivalutazione monetaria	119.293			119.293
.....				
Utili (perdite) portati a nuovo	2.521	118.374		120.895
Utile (perdita) d'esercizio	118.372	128.004		128.004
<b>Totali</b>	<b>240.186</b>	<b>128.004</b>		<b>368.192</b>

### **Trattamento di fine rapporto**

La voce riguarda l'effettivo debito maturato verso i dipendenti, in conformità alla legge e dei contratti di lavoro vigenti, in base al servizio prestato.

Descrizione	Saldo iniziale 01.01.2023	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
Trattamento di fine rapporto	186.983	3.910		190.863
.....				
<b>Totali</b>	<b>186.953</b>	<b>3.910</b>		<b>190.863</b>

Il decremento è dovuto alla liquidazione del TFR per il dipendente andato in pensione.

### **Debiti**

Sono costituiti da:

Debiti	Saldo iniziale 01.01.2023	Increment/Decrem	Saldo al 31.12.2023
Debiti verso fornitori	108.457	-2.003	106.454
Debiti verso banche	25.802	-25.802	-
Debiti verso altri finanziatori	6.243	-5.004	1.239
Debiti verso imprese controllate, collegate e controllanti			
Debiti tributari	10.785	2.642	13.427
Acconti	-		-
Debiti verso Istituti di Previdenza	4.668	- 2.354	2.314
Debiti diversi	777.056	-44.944	732.112
.....			
<b>Totali</b>	<b>933.011</b>	<b>-77.465</b>	<b>855.546</b>

### **Ratei e risconti passivi**

Riguardano quote di componenti positivi (risconti) e negativi (ratei) comuni a

due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale.

<b>Ratei e risconti passivi</b>	<b>Saldo iniziale 01.01.2023</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2023</b>
Ratei passivi			
Risconti passivi	404.431	10.940	415.371
<b>Totali</b>	<b>404.431</b>	<b>14.240</b>	<b>415.371</b>

Si tratta di quote sociali incassate nel 2023 ma di competenza 2024.

Per quanto riguarda le voci più significative del Conto Economico, il Collegio rileva quanto segue:

#### **Valore della produzione**

Il Valore della Produzione al 31 dicembre 2023 è di €.1.917.667 ed è così composto:

<b>Valore della produzione</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Variazione</b>	<b>Anno 2023</b>
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	1.097.749	163.217	1.260.966
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;	-	-	-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione;	-	-	-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	595.641	61.060	656.701
<b>Totale</b>	<b>1.693.390</b>	<b>224.277</b>	<b>1.917.667</b>

#### **Costi della produzione**

I Costi della produzione ammontano ad €.1.719.233 come rappresentati nelle seguenti tabelle:

<b>Costi della produzione</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Variazione</b>	<b>Anno 2023</b>
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	2.808	358	3.166
Costi per servizi	702.156	140.073	842.229

Costi per godimento di beni di terzi	43.637	1.472	45.109
Spese per il personale	72.164	10.363	82.527
Ammortamenti e svalutazioni	25.379	1.047	26.426
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	373	1.632	2.005
Accantonamenti per rischi		-	
Altri accantonamenti		-	
Oneri diversi di gestione	645.131	72.640	717.771
<b>Totale</b>	<b>1.491.649</b>	<b>227.584</b>	<b>1.719.233</b>

### Oneri finanziari

La situazione degli interessi passivi e degli altri oneri finanziari iscritti nel conto economico è dettagliata nella seguente tabella:

DESCRIZIONE	Anno 2022	Variazioni	Anno 2023
Proventi da partecipazioni	-	-	-
Altri proventi finanziari:	-	-	-
Interessi ed altri oneri finanziari- Interessi passivi su C/C bancari	-	-	-
Interessi ed altri oneri finanziari- Interessi passivi su finanziamenti	35.294	-25.221	10.073
<b>Totale</b>	<b>35.294</b>	<b>-25.221</b>	<b>10.073</b>

\*\*\*\*\*

I Ricavi dell'attività istituzionale sono costituiti:

- l'attività di assistenza automobilistica, ossia la lavorazione di pratiche auto e patenti ha conseguito ricavi per €.54.896,05 con un incremento di €.3.136,17 rispetto al 2022;
- l'attività di esazione e assistenza delle tasse auto ha conseguito ricavi per €.66.941,55 con un decremento di €.4.164,58 rispetto al 2022;
- i "Proventi servizi invita revisione" sono stati €.6.660,00 con un decremento di €.1.170,00 rispetto al 2022;

- i Proventi per manifestazioni sportive sono stati pari €.76.153,44 contro i proventi del 2022 pari ad €.11.036,00 con un incremento pari ad €.12.102,66 dovuto a manifestazioni come Ruote nella Storia e Kart in Piazza;
- i proventi per il Rally del Salento sono stati pari ad €.201.646,64 mentre nel 2022 i proventi erano stati pari ad €.149.502,54 con un incremento pari ad €.52.144,10;
- al 31.12.2023 l'Ente conta un numero complessivo di soci, tra sede e delegazioni, canali Sara ed Aci Global di n.15.442 che, raffrontato con lo stesso dato relativo al 2022 di n.15.260 associazioni, fa registrare un incremento di n.182 soci;
- le esazioni della sede dell'Automobile Club Lecce nell'anno 2023 sono state pari a n.21.797 contro le n.21.733 del 2022 con un incremento quindi di n.64 esazioni.

Negli altri ricavi e proventi

- si registra un incremento rispetto al 2022 di €.17.023,00 nell'Affitto Immobili;
- si registra un decremento di ricavi nelle "Royalties" pari ad €.2.208,19;
- le "Provvigioni attive" proventi dal settore assicurativo, servizio che l'Ente, Agente Generale Sara, svolge indirettamente tramite 11 Agenzie Capo tra Lecce (3) e provincia registrano un incremento di €.28.480,70;
- sopravvenienze attive, pari ad €.47.311,72.

Per quanto riguarda i costi si osserva.

- un incremento delle spese per acquisto materiale consumo, pari ad €.357,51;
- un incremento delle spese per prestazioni di servizi pari ad €.140.073,02;
- un incremento delle spese per godimento di beni di terzi pari ad €.1.472,02;
- un incremento delle spese per il Personale di €10.362,55. In questo conto vengono iscritti i costi per i due dipendenti dell'A.C. Lecce.

La differenza positiva tra "Valore e costi della produzione", ossia della gestione caratteristica, è pari ad €198.433,88 leggermente inferiore ai €201.740,78 del precedente esercizio, e superiore a quanto preventivato, pari ad €164.580,00 facendo conseguire all'Ente un Utile di Esercizio pari ad €128.004,34.

Tra gli Oneri Diversi di Gestione sono state allocate le perdite su crediti per un importo di €94.868,63. L'importo è lo storno di vecchi crediti non più esigibili e non fiscalmente deducibile.

L'Utile di esercizio viene accantonato nella riserva degli Utili portati a nuovo.

Per effetto dell'Utile di Esercizio conseguito, il patrimonio netto al 31.12.2023 risulta essere pari ad €368.182,00.

Il Collegio esprime parere favorevole e raccomanda l'indicazione di misure più dettagliate sulla realizzazione dei maggiori ricavi.

#### **ATTIVITA' DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO**

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2023 ha verificato che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente si sia svolta in conformità

alla normativa vigente.

Inoltre, il Collegio dà atto che:

- è stata allegata alla Relazione sulla gestione l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del D.L. 24 aprile 2014, n.66, convertito dalla Legge 23 giugno 2014, n.89, con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso nell'esercizio 2021 dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs. n.231/2002 e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2023 rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti);
- L'Ente ha rispettato gli adempimenti previsti dall'art.27, comma 4, del D.L. n.66/2014, convertito dalla legge n.89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali;
- E' stata regolarmente effettuata la comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC, da effettuarsi entro il 30 aprile di ciascun anno, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31 dicembre 2016, ai sensi dell'art.7, comma 4 bis, del D.L. 35/2013.

La Dott.ssa Anna Palmisano accreditata ad operare sulla Piattaforma elettronica, riferisce che le comunicazioni dei dati relativi alle fatture o richieste equivalenti di pagamento sulla Piattaforma PCC sono aggiornate a tutto il 2023.

Il Collegio dà atto che l'Ente ha rispettato le norme vigenti in materia di pagamenti per transazioni commerciali.

Il Collegio dà atto che l'Ente ha rispettato le singole norme di contenimento.

I Revisori precisano che, a seguito dell'entrata in vigore dell'art.2, co.2 e 2 bis, del D.L. 31 agosto 2013 n.101 convertito in L. 30.10.2013 n.125, l'Automobile Club Lecce, con proprio "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Lecce" approvato con delibera n.25 del 25/10/2022 ed efficacia fino al 31 dicembre 2025, ha inteso recepire i principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa. Tale regolamento non prevede il riversamento nelle casse dello Stato dei risparmi conseguiti ma, ai sensi dell'art.9, sono destinati al miglioramento dei saldi di bilancio.

I revisori attestano che sono stati rispettati tutti i parametri di cui agli artt.4, 5, 6, 7, e 8 previsti dal Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa.

In particolare, il Margine Operativo Lordo, di cui all'art.4 del citato regolamento ammonta ad €.224.860,00.

Si riportano nella seguente tabella le tipologie di spesa che sono state oggetto di tagli o riduzioni di spesa previsti nei riguardi dell'Ente, in attuazione delle specifiche del citato Regolamento dell'Automobile Club Lecce.

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limite di spesa	Importo pagato
Spese per gli organi	Art.8c.1 Regolamento	6.300,00	5.200,00
Spese personale	Art.7 Regolamento	176.540,00	82.527,00
Spese missioni, studi, consulenze, mostre, convegni e rappresentanza nonché acquisto, noleggio e impiego autovetture, missioni e trasferte e formazione personale	Art. 6 c.1 - c.v. 1 Regolamento	17.916,00	0
Manifestazioni Sportive	Art. 6 c.1 - c.v. 2 Regolamento	15.390,00	0
Acquisti materie prime, per Servizi e beni	Art. 5 c. 1 Regolamento	127.960,00	7.026

Il Collegio da atto che

- il conto consuntivo in termini di cassa è coerente, nelle risultanze, con il rendiconto finanziario ed è conforme all'allegato 2 del D.M. 27 marzo 2013 (artt. 8 e 9);
- la relazione sulla gestione evidenzia, in apposito prospetto, le finalità della spesa complessiva riferita a ciascuna delle attività svolte secondo un'articolazione per Missioni e Programmi sulla base degli indirizzi individuati nel DPCM 12 dicembre 2012;
- l'Ente ha adempiuto a quanto previsto dall'articolo 13 del decreto legislativo 31 maggio 2011, n.91 in materia di adeguamento ed armonizzazione del sistema contabile;

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, al controllo dei valori di cassa economale, al controllo sulla corretta gestione del magazzino, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali

Il Collegio raccomanda all'Ente:

- di continuare sollecitamente l'analisi e la valutazione delle partite

debitorie e creditorie, al fine di accertare, nel rispetto della normativa in materia, la loro corretta contabilizzazione e conservazione in bilancio e a procedere ordinariamente alla valutazione e riconciliazione dei Saldi Fornitori e Saldi Clienti seguendo rigorosamente anche quanto previsto nei Manuali delle procedure amministrative-contabili di cui all'art.31 del regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente;

- di procedere con urgenza a predisporre l'Inventario dei beni nel rispetto della normativa e proprio regolamento in materia, procedendo alla ricognizione dei beni, alla loro numerazione ed alla apposizione dei corrispondenti numeri sui singoli beni nonché alla predisposizione delle schede riepilogative dei beni inventariati da apporre nelle singole stanze;
- di porre in essere tutte le iniziative indirizzate al monitoraggio accurato delle spese nel corso dell'esercizio e ponendo in essere iniziative organizzative idonee ad aumentare le entrate.

#### **CONCLUSIONI**

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Bilancio d'esercizio in esame alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata, altresì, la correttezza dei risultati economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili esposti nei relativi prospetti, accertato l'equilibrio di bilancio, esprime

*parere favorevole*

all'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2023 da parte dell'Assemblea dei

Soci.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Roberto Capone (Presidente)



Dott.ssa Donatella de Palo (Componente)



Dott.ssa Simona Greco (Componente)

