

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
AL BILANCIO ESERCIZIO
Chiuso al 31.12.2019**

Verbale del giorno 06 luglio 2020

Egregi Signori,

Il Presidente dell'A.C. Matera ha provveduto a trasmetterci in via definitiva il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 con allegata Relazione e Nota Integrativa in base a quanto disposto dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità adottato dall'ente 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 2019 che espone in sintesi le seguenti risultanze:

RISULTATO ECONOMICO	= €	6.957,00	
TOTALE ATTIVITÀ	= €	983.322,00	
TOTALE PASSIVITÀ	= €	1.004.279,00	
PATRIMONIO NETTO	= €	(20.957,00)	NEGATIVO

Notiamo che il rientro del deficit patrimoniale programmato per il 2019 è stato rispettato portando il patrimonio netto a euro – 20.957,00 confidiamo che la strada intrapresa possa portare in breve tempo ad avere una situazione consolidata e di maggiore tranquillità per il futuro.

Di seguito è riportata una sintesi della situazione patrimoniale ed economica al 31.12.2019 con gli scostamenti rispetto all'esercizio 2018:

STATO PATRIMONIALE	31.12.2019	31.12.2018	Variazioni
SPA -ATTIVO			
SPA.B -IMMOBILIZZAZIONI			
<i>SPA.B_I - Immobilizzazioni Immateriali</i>			0
<i>SPA.B_II - Immobilizzazioni Materiali</i>	112.176	117.776	-5.600
<i>SPA.B_III - Immobilizzazioni Finanziarie</i>	34.835	33.829	1.006
Totale SPA.B -IMMOBILIZZAZIONI	147.011	151.605	-4.594
SPA.C -ATTIVO CIRCOLANTE			
<i>SPA.C_I - Rimanenze</i>	0	0	0
<i>SPA.C_II - Crediti</i>	748.624	689.713	58.911
<i>SPA.C_III - Attività Finanziarie</i>			0
<i>SPA.C_IV - Disponibilità Liquide</i>	20.869	33.627	-12.758
Totale SPA.C -ATTIVO CIRCOLANTE	769.493	723.340	46.153
SPA.D -RATEI E RISCONTI ATTIVI	66.818	67.699	-881
Totale SPA -ATTIVO	983.322	942.644	40.678
SPP -PASSIVO			
SPP.A -PATRIMONIO NETTO	-20.957	-27.911	6.954
SPP.B -FONDI PER RISCHI ED ONERI	0	0	0
SPP.C -TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO	111.051	108.751	2.300
SPP.D -DEBITI	797.323	771.480	25.843
SPP.E -RATEI E RISCONTI PASSIVI	95.905	90.324	5.581
Totale SPP -PASSIVO	983.322	942.644	40.678
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; 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.

risultato economico	€	6.957
---------------------	---	-------

totale attività	€	983.322
totale passività	€	1.004.279
patrimonio netto	-€	20.957

	31.12.2019	31.12.2018	Variazioni
CONTO ECONOMICO			
A -VALORE DELLA PRODUZIONE	341.475	364.550	-23.075
B -COSTI DELLA PRODUZIONE	329.206	337.591	-8.385
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A -B)	12.269	26.959	-14.690
C -PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-2.754	-2.732	-22
D -RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A -B ± C ± D ± E)	9.515	24.227	-14.712
Imposte sul reddito dell'esercizio	2.558	3.831	-1.273
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	6.957	20.396	-13.439

**Tabel
la 1.b**
-
Cont
o
econ
omic
o

Il conto economico presenta un utile di esercizio di **€ 6.957,00** contro un utile di **€ 20.396,00** dell'esercizio 2018.

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 2019;
- Le immobilizzazioni finanziarie sono state esposte al presumibile valore di realizzo delle somme maturate al 31 Dicembre 2019;
- 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 2019);
- b. per provvigioni Sara (riversate a gennaio);;
- c. verso Aci Italia.

Per quel che riguarda la delegazione di Montescaglioso, si prende atto che il piano di rientro ad oggi è stato disatteso, a tal proposito si chiede un riscontro dettagliato entro la

fine di settembre del corrente anno.

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 (**- 20.957**) si evidenzia, la destinazione a copertura del deficit patrimoniale come segue:
 - Quota risultato economico del 2019 pari ad euro **€ 6.957,00** come da relazione del Presidente allegata al bilancio 2019;

Si ricorda di osservare gli obblighi previsti dalla legge 125 del 30/10/2013 in fase di destinazione degli utili 2019;

- Le quote di ammortamento sono state calcolate applicando i coefficienti previsti dalle vigenti disposizioni fiscali;
- Il fondo Trattamento di fine rapporto, 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 oltre i debiti in scadenza verso ACI. L'incremento del conto è dato dallo spostamento delle fatture da ricevere, come da circolare ACI, provenienti dagli altri crediti. Gli altri debiti sono dati da versamento bolli Regione di gennaio e licenze CSAI. Il debito verso banche scaturisce principalmente dal fido sul conto corrente bancario al netto 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 compreso le 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 settembre 2020, 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 2019 è stata pubblicata sul sito web www.matera.aci.it nei termini e nei modi previsti dalla vigente normativa.

VISTI

- Il bilancio per l'anno 2019;
- La nota integrativa per l'anno 2019;
- Gli allegati al bilancio per l'anno 2019;
- La relazione del presidente al bilancio per l'anno 2019;
- Il regolamento di amministrazione e contabilità.

Si attesta

Che per la predisposizione del Bilancio di esercizio 2019, si è tenuto conto delle disposizioni contenute nel Regolamento per la razionalizzazione e contenimento della spesa approvato dal Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Matera con delibera n.2 del 31 Ottobre 2019. Sulla base di tale atto sono state operate riduzioni dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi, prestazioni di servizi e godimento di beni di terzi, riconducibili alle voci B6),B7) e B8) del conto economico, in misura non inferiore alla percentuale del 10% rispetto ai costi sostenuti per le stesse voci del triennio 2020/2022

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.

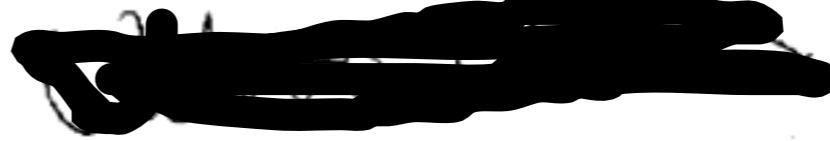
Matera, 06.07.2020

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. *Fabio Disabato* (Presidente)



Dott. *Antonio Vitulli* (componente)



Dott. *Donato Rodolfo* (componente)

