

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
AL BILANCIO ESERCIZIO
chiuso al 31.12.2023

Verbale n. 2/2024 del giorno 3 aprile 2024

Egregi Signori,

Il Presidente dell'A. C. Matera ha provveduto a trasmetterci in via definitiva il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 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.

Nel nostro lavoro, abbiamo concentrato la nostra attenzione sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, nonché alla verifica dell'osservanza delle norme di legge inerenti alla formazione e all'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 2023 che espone in sintesi le seguenti risultanze:

RISULTATO ECONOMICO	=	€	753,00
TOTALE ATTIVITA	=	€	887.830,00
TOTALE PASSIVITA	=	€	855.018,00
PATRIMONIO NETTO	=	€	32.812,00

Dopo una fase di riequilibrio durata diversi anni, il patrimonio netto ha raggiunto un valore positivo ed in progressivo miglioramento che risulta essere pari ad euro 32.812,00 riuscendo pertanto ad avere una situazione consolidata da tempo e di maggiore tranquillità per il futuro.

Di seguito si riporta una sintesi della situazione patrimoniale ed economica al 31.12.2023 con gli scostamenti rispetto all'esercizio 2022:

STATO PATRIMONIALE	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
SPA - ATTIVO			
SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI			
SPA.B I - Immobilizzazioni Immateriali			0
SPA.B II - Immobilizzazioni Materiali	88.019	92.176	-4.157
SPA.B III - Immobilizzazioni Finanziarie	39.835	34.835	5.000
Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI	127.854	127.011	843
SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE			
SPA.C I - Rimanenze	0	0	0
SPA.C II - Crediti	649.911	617.126	32.785
SPA.C III - Attività Finanziarie			0
SPA.C IV - Disponibilità Liquide	49.355	15.939	33.416
Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE	699.266	633.065	66.201
SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI	60.710	77.481	-16.771
Totale SPA - ATTIVO	887.830	837.557	50.273
SPP - PASSIVO			
SPP.A - PATRIMONIO NETTO	32.812	32.059	752
SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI	0	0	0
SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO	115.767	115.767	0
SPP.D - DEBITI	649.692	578.124	71.568
SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI	89.559	111.607	-22.048
Totale SPP - PASSIVO	887.830	837.557	50.273
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 come per legge.

CONTO ECONOMICO	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
A - VALORE DELLA PRODUZIONE	375.681	368.154	7.527
B - COSTI DELLA PRODUZIONE	374.889	367.295	7.594
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	792	859	-67
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-39	-289	250
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	753	570	183
Imposte sul reddito dell'esercizio	0	0	0
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	753	570	183

Il conto economico presenta un utile di esercizio di € **753,00** dopo che l'esercizio 2022 si era chiuso con un utile di € **570,00**.

Passando ad analizzare i conti di chiusura del Bilancio, emerge quanto segue:

- Le immobilizzazioni materiali sono state esposte al loro costo storico decurtato delle quote di ammortamento maturate al 31 Dicembre 2023;
- Le immobilizzazioni finanziarie sono state esposte al presumibile valore di realizzo delle somme maturate al 31 Dicembre 2023;
- 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 se necessario adeguare 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;
 - b. per provvigioni Sara;
 - c. verso Aci Italia.
 - d. per quel che riguarda il credito verso la delegazione di Montescaglioso, si prende atto della nota del 2 aprile 2024 a firma del Direttore in merito agli sviluppi del decreto ingiuntivo posto in essere e, alla luce della colloquio intercorso con il direttore stesso e preso atto della situazione, si invita a porre in essere ogni azione tesa a recuperare il suddetto credito. Sul punto, si prende altresì atto dell'accantonamento di € 27.650,00 operato in bilancio.

- 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;
- Si ricorda di osservare gli obblighi previsti dalla legge 125 del 30/10/2013 in fase di destinazione degli utili 2023;
- Le quote di ammortamento sono state calcolate tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione;
- I debiti verso fornitori sono costituiti 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 del 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:

- a) come già evidenziato durante le verifiche periodiche di cassa, è necessario 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 laddove necessario;
- b) È urgente completare le azioni poste in essere per definire il credito derivante dalla convenzione con il Comune di Montescaglioso per il progetto SISS;
- c) Si invita il Vs. spett. le Ente a relazionare al presente collegio, periodicamente, 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 2023 è stata pubblicata sul sito web www.matera.aci.it nei termini e nei modi previsti dalla vigente normativa.

VISTI

bilancio per l'anno 2023;

La nota integrativa per l'anno 2023;

Gli allegati al bilancio per l'anno 2023;

La relazione del presidente al bilancio per l'anno 2023;

Il regolamento di amministrazione e contabilità,

SI ATTESTA

Che per la predisposizione del Bilancio di esercizio 2023, si è tenuto conto delle disposizioni contenute nel Regolamento per la razionalizzazione e contenimento della spesa per il triennio 2023/2025 approvato dal Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Matera con delibera n. 4/2022. Sulla base di tale, il costo relativo all'acquisto di beni, prestazioni di servizi e godimento di beni di terzi, riconducibili alle voci B6), B7) e B8) del conto economico, non deve eccedere il valore dato dalla spesa media sostenuta per le medesime finalità degli esercizi 2019, 2020 e 2021 come risultanti dai bilanci approvati, incrementato del 50% della media degli utili realizzati nello stesso triennio.

Il Collegio attesta la conformità del bilancio d'esercizio 2023 a tutti gli obiettivi fissati dal Regolamento approvato dal Consiglio Direttivo dell'Automobil Club Matera con delibera n. 4/2022.

Tanto premesso e considerate, il Collegio dei Revisori

ESPRIME

parere **POSITIVO** in merito all'approvazione del bilancio in quanto sostanziale sintesi rappresentativa della situazione patrimoniale ed economica dell'Ente, fermo restando il rispetto delle raccomandazioni evidenziate nelle specifiche parti del presente verbale.

Matera. 03.04.2024

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Fabio Disabato (presidente)

Dott. Antonio Vitulli (componente)

Dott. Francesco Casalino (componente)

