

## AUTOMOBILE CLUB DI ORISTANO Collegio dei Revisori dei Conti

Oggi 18.04.2018 alle ore 15,30 presso lo studio della dott.ssa Paola Perseu si è riunito il Collegio dei Revisori.

dr.ssa Paola Perseu - presidente - in rappresentanza dell'Assemblea

dr. Giorgio Ibba - componente - in rappresentanza dell'Assemblea

Assente giustificato la dott.ssa Patrizia Meloni.

Ordine del giorno:

- **Relazione al bilancio 2017;**

Il Collegio procede all'esame dei documenti del bilancio trasmessi dal Direttore dottor Paita.

Esaminata la documentazione trasmessa e avuti tutti i chiarimenti richiesti si procede alla redazione della allegata relazione.

La seduta ha termine alle ore 17,30 previa redazione del presente verbale che dopo la sottoscrizione viene trasmesso al Direttore con invito a volerne disporre la trasmissione in copia al Presidente, al Ministero dell'Economia e delle Finanze - Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale di Finanza – Ufficio VIII – Roma ed all'Automobile Club d'Italia – Direzione Centrale Bilancio e Servizi Finanziari - Ufficio Controllo Amministrativo Contabile AA.CC. - Roma.

Letto, confermato e sottoscritto in pari data alle ore 17,30 .

I Revisori

**RELAZIONE DEL COLLEGIO  
DEI REVISORI DEI CONTI  
AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2017**

All' assemblea dei Soci  
dell'Automobile Club di Oristano

Signori Soci,

con la presente relazione il Collegio riferisce sui risultati dell'esercizio sociale chiuso il 31/12/2017 e sull'attività di vigilanza e controllo svolta nell'esercizio delle nostre funzioni.

L'esposizione segue lo schema introdotto col nuovo Regolamento di amministrazione e contabilità approvato con delibera del Consiglio Direttivo dell'Ente.

Il bilancio al 31/12/2017 è stato redatto con il criterio economico patrimoniale e i dati del presente bilancio sono stati comparati con i dati di bilancio chiuso al 31/12/2016.

Vi informiamo che nel corso dell'esercizio abbiamo verificato la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione. Dalle verifiche espletate non risultano anomalie e/o segnalazioni degne di nota.

Abbiamo verificato il progetto di bilancio d'esercizio dell'Ente, redatto dal Consiglio Direttivo unitamente alla Relazione ed agli allegati di dettaglio. Nella redazione del bilancio sottoposto a revisione gli amministratori hanno applicato le disposizioni previste dagli artt. 2423 e 2423 -bis del Codice Civile, nonché dai principi contabili e dalle raccomandazioni fornite dagli organismi contabili competenti .

Dall'esame dei documenti ricevuti si evidenzia che gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno fatto ricorso alla deroga alle norme di legge prevista dagli art. 2423, comma 4, del Codice Civile.

La sua struttura è conforme a quella delineata dal Codice Civile, mentre la Nota Integrativa, che costituisce parte integrante del Bilancio di esercizio, è conforme al contenuto previsto dagli artt. 2427, 2427 bis e a tutte le altre disposizioni che fanno riferimento ad essa.

Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'Ente e con il suo assetto organizzativo, esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a Campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.

Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione emessa dal Collegio sindacale agli atti dell'Amministrazione.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio dell'Ente chiuso al 31/12/2017 è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico dell'Ente.

Per la migliore comprensione del Bilancio d'esercizio si richiama l'attenzione sulle informazioni ed i fatti di rilievo più ampiamente descritti in nota integrativa e nella Relazione del Presidente.

Con riguardo all'attività istituzionale di nostra competenza vi comunichiamo che abbiamo effettuato tutte le verifiche previste dalla legge, ai sensi dell'art. 2403 del Codice Civile.

Abbiamo partecipato alle adunanze del Consiglio Direttivo nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento, e siamo stati dallo stesso opportunamente informati sull'andamento della gestione sociale, per quanto attiene soprattutto le operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate dall'Ente nel corso dell'esercizio, assicurandoci che le operazioni deliberate e poste in essere fossero conformi alla legge e allo statuto sociale, fossero ispirate a principi di razionalità economica e non fossero manifestamente imprudenti o azzardate, in conflitto di interessi con l'Ente in contrasto con le delibere assunte dall'Assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni da parte della Direzione ovvero l'esame di documenti aziendali e non abbiamo, in merito, osservazioni da formulare.

A questo Collegio non è pervenuta alcuna denuncia ai sensi dell'art. 2408 del Codice Civile.

Nell'esercizio chiuso al 31/12/2017 l'Ente ha conseguito un risultato economico positivo di Euro 1.380,00.

Tale risultato scaturisce da una dinamica gestionale così schematizzabile nei suoi aspetti patrimoniali ed economici:

| <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                          | 62.667            | 67.889            | -5.222            |
| SPA.B_II - Immobilizzazioni Materiali                           | 119               | 162               | -43               |
| SPA.B_III - Immobilizzazioni Finanziarie                        | 21.613            | 21.613            | 0                 |
| <b>Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI</b>                          | <b>84.399</b>     | <b>89.664</b>     | <b>-5.265</b>     |
| <b>SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                |                   |                   |                   |
| SPA.C_I - Rimanenze   |                   |                   | 0                 |
| SPA.C_II - Crediti  | 40.552            | 26.199            | 14.353            |
| SPA.C_III - Attività Finanziarie                                |                   |                   | 0                 |
| SPA.C_IV - Disponibilità Liquide                                |                   |                   | 0                 |
| <b>Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE</b>                         | <b>40.552</b>     | <b>26.199</b>     | <b>14.353</b>     |
| <b>SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>                          | 6.364             | 6.633             | -269              |
| <b>Totale SPA - ATTIVO</b>                                      | <b>131.315</b>    | <b>122.496</b>    | <b>8.819</b>      |
| <b>SPP - PASSIVO</b>  |                   |                   |                   |
| <b>SPP.A - PATRIMONIO NETTO</b>                                 | <b>-651.913</b>   | <b>-653.293</b>   | <b>1.380</b>      |
| <b>SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                        | <b>7.000</b>      | <b>0</b>          | <b>7.000</b>      |
| <b>SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO</b> | <b>84.734</b>     | <b>79.767</b>     | <b>4.967</b>      |
| <b>SPP.D - DEBITI</b>   | <b>678.739</b>    | <b>683.487</b>    | <b>-4.748</b>     |
| <b>SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>                         | <b>12.755</b>     | <b>12.535</b>     | <b>220</b>        |
| <b>Totale SPP - PASSIVO</b>                                     | <b>131.315</b>    | <b>122.496</b>    | <b>8.819</b>      |
| <b>SPCO - CONTI D'ORDINE</b>                                    |                   |                   |                   |

| CONTO ECONOMICO   | 31.12.2017   | 31.12.2016    | Variazioni   |
|---|--------------|---------------|--------------|
| A - VALORE DELLA PRODUZIONE                                   | 112.763      | 81.663        | 31.100       |
| B - COSTI DELLA PRODUZIONE                                    | 108.026      | 83.641        | 24.385       |
| <b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)</b> | <b>4.737</b> | <b>-1.978</b> | <b>6.715</b> |
| C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI                               | -2.168       | -3.046        | 878          |
| D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE             | 0            | 0             | 0            |
| E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI                             | 0            | 0             | 0            |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)</b>      | <b>2.569</b> | <b>-5.024</b> | <b>7.593</b> |
| Imposte sul reddito dell'esercizio                            | 1.189        | 2.913         | -1.724       |
| <b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>                           | <b>1.380</b> | <b>-7.937</b> | <b>9.317</b> |

Si fa presente che, a seguito dell'applicazione del D. Lgs. 139/2015 sul "Nuovo bilancio di esercizio", la Classe E relativa agli Oneri/Proventi straordinari è stata eliminata e dunque non sono più ammesse nel conto economico le voci straordinarie, che devono essere solo illustrate nella nota integrativa, quando si tratta di voci eccezionali.

Per una valutazione dell'andamento gestionale si pongono a raffronto i dati relativi al budget assestato con quelli risultanti dal conto economico:

| Descrizione della voce   | Budget Iniziale | Rimodulazioni | Budget Assestato | Conto economico | Scostamenti   |
|--|-----------------|---------------|------------------|-----------------|---------------|
| <b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>   |                 |               |                  |                 |               |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni                                | 51.000          | 3.050         | 54.050           | 52.118          | -1.934        |
| 2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti | 0               |               | 0                |                 | 0             |
| 3) Variazione dei lavori in corso a u ordinazione                          | 0               |               | 0                |                 | 0             |
| 4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                       | 0               |               | 0                |                 | 0             |
| 5) Altri ricavi e proventi   | 52.000          |               | 52.000           | 60.647          | 8.647         |
| <b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )</b>                                | <b>103.000</b>  | <b>3.050</b>  | <b>106.050</b>   | <b>112.763</b>  | <b>6.713</b>  |
| <b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>  |                 |               |                  |                 |               |
| 6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci              | 50              | -50           | 0                | 0               | 0             |
| 7) Spese per prestazioni di servizi  | 17.800          | 1.000         | 18.800           | 17.584          | -1.238        |
| 8) Spese per godimento di beni di terzi                                    | 10.250          | 800           | 10.850           | 10.827          | -23           |
| 9) Costi del personale   | 45.000          |               | 45.000           | 44.688          | -312          |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni  | 5.300           |               | 5.300            | 5.266           | -34           |
| 11) Variazioni rimanenze materie prime, sus sid., di consumo e merci       | 0               |               | 0                |                 | 0             |
| 12) Accantonamenti per rischi  | 0               |               | 0                | 7.000           | 7.000         |
| 13) Altri accantonamenti   |                 |               | 0                |                 | 0             |
| 14) Oneri diversi di gestione  | 16.600          | 2.500         | 18.100           | 22.681          | 4.581         |
| <b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )</b>                                 | <b>94.000</b>   | <b>4.050</b>  | <b>98.050</b>    | <b>108.026</b>  | <b>9.976</b>  |
| <b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)</b>              | <b>9.000</b>    | <b>-1.000</b> | <b>8.000</b>     | <b>4.737</b>    | <b>-3.263</b> |
| <b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>                                     |                 |               |                  |                 |               |
| 15) Proventi da partecipazioni   | 0               |               | 0                | 0               | 0             |
| 16) Altri proventi finanziari  | 0               |               | 0                | 0               | 0             |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari:                                    | 3.500           |               | 3.500            | 2.168           | -1.332        |
| 17)- bis Utili e perdite su cambi  | 0               |               | 0                | 0               | 0             |
| <b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+-17-bis)</b>               | <b>-3.500</b>   | <b>0</b>      | <b>-3.500</b>    | <b>-2.168</b>   | <b>1.332</b>  |
| <b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                   |                 |               |                  |                 |               |
| 18) Rivalutazioni  |                 |               | 0                |                 | 0             |
| 19) Svalutazioni   |                 |               | 0                |                 | 0             |
| <b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)</b>        | <b>0</b>        | <b>0</b>      | <b>0</b>         | <b>0</b>        | <b>0</b>      |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)</b>                   | <b>5.500</b>    | <b>-1.000</b> | <b>4.500</b>     | <b>2.569</b>    | <b>-1.931</b> |
| 22) Imposte sul reddito dell'esercizio                                     | 2.400           | -1.000        | 1.400            | 1.189           | -211          |
| <b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>  | <b>3.100</b>    | <b>0</b>      | <b>3.100</b>     | <b>1.380</b>    | <b>-1.720</b> |

Si osserva infine che si sono verificati alcuni disallineamenti tra le voci di budget ed il consuntivo 2017.

Dal raffronto tra i ricavi del budget assestato pari a Euro 106.050. e i ricavi effettivi di Euro 112.763,00 emerge una differenza di Euro 9.763.

La differenza più rilevante risulta riferibile alla voce altri ricavi dipendenti da maggiori insussistenze del passivo per Euro 5.662,00.

I costi per i quali si sono verificati variazioni in aumento, rispetto a quanto riportato nel budget, sono:

La Cat. B12, per € 7.000, in quanto si è provveduto alla creazione di un fondo rischi in considerazione della significatività, rispetto al totale del bilancio, delle sopravvenienze/insussistenze iscritte nel documento, a copertura di eventuali pretese di terzi.

La Cat. B14, per € 4.581, in quanto l'Ente in occasione della chiusura del bilancio, dopo un attenta analisi dei crediti iscritti a Bilancio ha portato a perdita crediti inesigibili in quanto erroneamente iscritti quali crediti per quote sociali:

Particolare attenzione è stata data all'andamento dei debiti che nel complesso passano da Euro 683.487 ad Euro 678.739 nel 2017 con un decremento di Euro 4.748.

I debiti verso ACI centrale passano da Euro 519.639 a Euro 507.893.

Pur rilevando la riduzione dell'esposizione debitoria in ragione del piano di rientro in essere concordato con ACI Italia, questo Collegio non può omettere di rappresentare la necessità di individuare attività integrative rispetto a quelle già in essere al fine di rispettare un rientro programmato dell'intera esposizione debitoria.

In ogni caso il Collegio rileva il miglioramento delle condizioni finanziarie dell'ENTE, grazie alla riduzione dei costi (i cui più rilevanti sono rappresentati da quelli del personale), a seguito dei rimborsi avuti da ACI per personale dipendente in comando. Il Collegio rileva che tali rimborsi sono inferiori rispetto al costo del dipendente per Euro 3.689. Si raccomanda agli organi Direttivi di effettuare gli opportuni accertamenti al fine di verificare le ragioni di tale disallineamento.

Raccomanda altresì di continuare con la politica di contenimento della spesa posta in essere in questi anni, affinché l'Ente prosegua, con il rispetto del piano di rientro con ACI Italia.

In considerazione di quanto sopra il Collegio, da atto che nel bilancio di esercizio 2017 l'Ente ha rispettato i dettami del Regolamento che l'Automobile Club Oristano ha adottato per il contenimento della spesa di cui all'art. 2 c. 2 bis DL. 101/2013 per il triennio 2017-2019 con delibera presidenziale n. 6 del 27/12/2016, approvata dal Consiglio Direttivo nella riunione del 14/03/2017".

Riguardo al contenimento dei costi si rappresenta che i maggiori costi inseriti in bilancio rispetto al budget assestato pari a Euro 9.976, sono principalmente attribuibili alla imputazione di insussistenza del passivo per Euro 5.203 dipendente dalla errata contabilizzazione per errore informatico negli anni precedenti di tessere omaggio e per l'accantonamento di Euro 7.000,00 per accantonamento a un fondo rischi potenziale.

Tutto ciò premesso il Collegio ritiene di aver fornito all'assemblea tutte le informazioni necessarie per esprimere il proprio voto all'approvazione del conto consuntivo per l'esercizio 2017 in quanto conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione.

Oristano 18.04.2018

F.to Dott.ssa Paola Perseu

Dott. Giorgio Ibba

**AUTOMOBILE CLUB DI ORISTANO**  
**Collegio dei Revisori dei Conti**

Il Collegio sindacale,

visto il proprio parere reso per la rimodulazione al BUDGET 2017;

Verificato che per mero errore materiale ai fini dell'attestazione sul contenimento della spesa si è certificato "Che l'ACI ha adottato il regolamento per il contenimento della spesa di cui all'art. 2 c. 2 bis DL. 101/2013 con delibera presidenziale n. 9 del 20.12.2013 approvata dal Consiglio Direttivo nella riunione del 05.03.2014";

PRECISA

Che la dichiarazione corretta è da intendersi formulata nel seguente modo **"Che l'Automobile Club Oristano ha adottato il regolamento per il contenimento della spesa di cui all'art. 2 c. 2 bis DL. 101/2013 per il triennio 2017-2019 con delibera presidenziale n. 6 del 27/12/2016, approvata dal Consiglio Direttivo nella riunione del 14/03/2017"**.

Oristano 18.04.2018

F.to Il Collegio dei Revisori

**AUTOMOBILE CLUB DI ORISTANO**  
**Collegio dei Revisori dei Conti**

Il Collegio sindacale,

visto il proprio parere reso per l'approvazione del BUDGET 2018 e il budget pluriennale 2018-2022;

Verificato che per mero errore materiale ai fini dell'attestazione sul contenimento della spesa si è certificato "Che l'ACI ha adottato il regolamento per il contenimento della spesa di cui all'art. 2 c. 2 bis DL. 101/2013 con delibera presidenziale n. 9 del 20.12.2013 approvata dal Consiglio Direttivo nella riunione del 05.03.2014";

PRECISA

Che la dichiarazione corretta è da intendersi formulata nel seguente modo "**Che l'Automobile Club Oristano ha adottato il regolamento per il contenimento della spesa di cui all'art. 2 c. 2 bis DL. 101/2013 per il triennio 2017-2019 con delibera presidenziale n. 6 del 27/12/2016, approvata dal Consiglio Direttivo nella riunione del 14/03/2017**".

Oristano 18.04.2018

F.to Il Collegio dei Revisori