

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO AL 31/12/2016

Egregi Signori,

il Consiglio Direttivo di A.C. Perugia, ha provveduto a trasmetterci il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 con allegata Relazione del Presidente 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. Il Bilancio è stato inoltre corredato degli allegati previsti dalla Legge 196/2009, con l'adozione del Decreto Legislativo 31/05/2011 n. 91 e riportati nella circolare Ministeriale 22746 del 24 marzo 2015.

ATTIVITA' DI VIGILANZA

La nostra attività si è svolta durante l'esercizio 2016 concentrando 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 partecipato alle riunioni del Consiglio Direttivo dell'Ente assicurandoci che le operazioni di maggior rilievo economico/patrimoniale deliberate e poste in essere fossero conformi alla legge ed al regolamento di contabilità.

Nel corso dell'esercizio abbiamo controllato la gestione del conto corrente, della cassa del Cassiere economo, i versamenti effettuati con i modelli F24, nonché l'invio delle dichiarazioni fiscali nel corso delle verifiche concordate con l'AC e come per legge.

Il collegio prende atto che l'Ente ha continuato ad avvalersi, per la tenuta della contabilità, del sistema informatico fornito da "ACI INFORMATICA" denominato "GSA WEB".

Tale sistema di elaborazione automatica dei dati, adottato da numerosi Automobile Club provinciali, risulta essere aderente alle disposizioni del regolamento di contabilità dell'ente .

BILANCIO DI ESERCIZIO 2016

Il Collegio ha esaminato il Bilancio di esercizio 2016 dell'Automobile Club Perugia, comprendente i seguenti elaborati:

- Stato Patrimoniale
- Conto Economico

- Nota Integrativa
- Relazione del Presidente

Nella redazione del bilancio l'Ente ha tenuto conto dei nuovi principi contabili per l'applicazione dei quali non è stato necessario intervenire apporre variazioni nel patrimonio netto, mentre gli oneri straordinari rilevati nel bilancio 2015 sono stati aggregati agli oneri diversi di gestione.

Fanno parte altresì dei documenti del bilancio, come previsti dal Decreto Legislativo n. 91 del 2011 e dal Decreto del Ministero Dell'economia e delle Finanze del 27 marzo 2013.

- Rendiconto Finanziario
- Conto consuntivo in termini di Cassa (bilancio di Cassa)
- Conto economico riclassificato in base allo schema di cui all'allegato 1 Decreto 27/03/2013.

Il Collegio, prima di procedere all'esame delle risultanze del bilancio dell'esercizio 2016, ritiene utile evidenziare le differenze che si sono verificate tra i dati del budget previsionale e le risultanze del conto economico consuntivo, riportate nel riquadro sottostante;

Descrizione della voce	Budget Assestato	Conto Economico	Scostamenti
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	741.500	649.617	-91.883
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti			0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione			0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			0
5) Altri ricavi e proventi	328.500	291.851	-36.649
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.070.000	941.468	-128.532
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	5.000	199	-4.801
7) Spese per prestazioni di servizi	454.400	358.139	-96.261
8) Spese per godimento di beni di terzi	12.200	11.973	-227
9) Costi del personale	39.583		-39.583
10) Ammortamenti e svalutazioni	39.000	35.377	-3.623
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	200	90	-110
12) Accantonamenti per rischi			0
13) Altri accantonamenti			0
14) Oneri diversi di gestione	503.000	407.741	-95.259
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	1.053.383	813.519	-239.864
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	16.617	127.949	111.332
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni			0
16) Altri proventi finanziari	8.000	3.237	-4.763
17) Interessi e altri oneri finanziari:	3.400	1.845	-1.555
17)- bis Utili e perdite su cambi			0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	4.600	1.392	-3.208
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni			0
19) Svalutazioni			0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0	0	0
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
20) Proventi Straordinari		0	0
21) Oneri Straordinari			0
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	21.217	129.341	108.124
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	4.500	221	-4.279
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	16.717	129.120	112.403

Il consistente incremento del risultato positivo accertato rispetto alle stime del budget è determinato principalmente dall'effetto positivo:

- della diminuzione dei costi della produzione che hanno superato la flessione del valore della produzione;
- della diminuzione del costo previsto per il personale in quanto l'ente non ha assunto dipendenti nei propri ruoli e si avvale, per svolgere l'attività della società di servizi controllata al 100% GUIDACI SERVICE SRL un personale, inoltre Il Direttore, svolge le funzioni ad interim su incarico di Automobile Club Italia ed il suo costo non grava pertanto su Automobile Club Perugia;
- della diminuzione degli oneri diversi di gestione per il minor importo dovuto, rispetto le previsione delle aliquote sociali di spettanza ad ACI correlati ai minor introiti.

Abbiamo provveduto quindi all'esame dell'elaborato relativo al Bilancio 2016 che espone in sintesi le seguenti risultanze:

- risultato economico = € 129.120
- totale attività = € 3.497.987
- totale passività = € 886.181
- patrimonio netto = € 2.611.806
- margine operativo lordo = € 163.326

Passiamo ad analizzare i criteri di valutazione delle poste di bilancio:

- Le immobilizzazioni sono state esposte al loro costo storico decurtato delle quote di ammortamento maturate al 31 Dicembre 2016;
- I crediti sono esposti secondo il presumibile valore di realizzo;
- I risconti attivi e passivi ed i ratei passivi sono stati calcolati in relazione al criterio della competenza temporale e il collegio ne condivide il criterio di valutazione;
- Le quote di ammortamento sono state calcolate applicando i coefficienti previsti dalle vigenti disposizioni fiscali che si ritengono rappresentative della diminuzione di valore delle immobilizzazioni ed in relazione alla possibilità di utilizzazione futura. In particolare l'ammortamento degli immobili della sede è stato effettuato con l'aliquota ordinaria del 3%;
- I debiti sono esposti al loro valore nominale;

Si riporta in sintesi la tabella riepilogativa dello Stato Patrimoniale a confronto con l'esercizio precedente

STATO PATRIMONIALE	31.12.2016	31.12.2015	differenza
SPA - ATTIVO			
SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI			
SPA.B_I - Immobilizzazioni Immateriali			
SPA.B_II - Immobilizzazioni Materiali	642.182	623.805	18.377
SPA.B_III - Immobilizzazioni Finanziarie	700.528	700.528	0
Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI	1.342.710	1.324.333	18.377
SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE			0
SPA.C_I - Rimanenze	1.454	1.544	-90
SPA.C_II - Crediti	296.226	322.648	-26.422
SPA.C_III - Attività Finanziarie			0
SPA.C_IV - Disponibilità Liquide	1.701.741	1.554.322	147.419
Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE	1.999.421	1.878.514	120.907
SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI	155.856	162.386	-6.530
Totale SPA - ATTIVO	3.497.987	3.365.233	132.754
SPP - PASSIVO			0
SPP.A - PATRIMONIO NETTO	2.611.801	2.482.686	129.115
SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI	25.062	25.062	0
SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV.			0
SPP.D - DEBITI	606.771	589.075	17.696
SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI	254.330	268.410	-14.080
Totale SPP - PASSIVO	3.497.964	3.365.233	132.731
			0

Si è provveduto poi ad esaminare le voci di costi e ricavi riportate nel prospetto sottostante

CONTO ECONOMICO	31.12.2016	31.12.2015	differenza	% di variazione
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	941.468	988.586	-47118	-4,8%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	813.519	880.285	-66766	-7,6%
DIFF.VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	127.949	108.301	19648	18,1%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	1.392	4.272	-2880	-67,4%
D) RETTIFICA VALORE ATT.FINANZIARIE			0	#DIV/0!
			0	
IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO	194	194	0	0,0%
UTILE/PERDITA ESERCIZIO	129.147	112.379	16768	14,9%

L'utile dell'esercizio ha avuto una variazione in percentuale di + 14.9% rispetto al 2015.

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO

L'Ente ha prodotto come ulteriore allegato al presente bilancio, il Conto Economico riclassificato secondo lo "schema economico annuale di cui all'allegato 1 del Decreto Ministeriale 27/03/2013".

Le cui risultanze coincidono con quelle esposte nel bilancio redatto in termini di bilancio civilistico.

RENDICONTO FINANZIARIO

Il rendiconto finanziario, introdotto dalla recente normativa appare come un elemento utile per l'analisi dei flussi finanziari che si sono verificati nel corso dell'esercizio 2016 e rappresenta le variazioni positive e negative delle disponibilità liquide dell'esercizio, al fine di valutare le capacità di finanziamento sia interno che esterno, le variazioni delle risorse finanziarie determinate dall'attività reddituale e d'investimento svolte nell'esercizio, le variazioni nella situazione patrimoniale e finanziaria intervenute nell'esercizio e le correlazioni che esistono tra le fonti di finanziamento e gli investimenti effettuati.

Il rendiconto finanziario è stato anche inserito nella relazione del Presidente e riporta le seguenti risultanze:

a) utile d'esercizio 2016	129.120
b) rettifiche per elementi non monetari	35.377
c) flussi finanziari ante variazioni del capitale circolante (a+b)	164.497
d) variazioni del capitale circolante netto	58.551
e) flussi finanziari della gestione reddituale (c-d)	223.048
f) flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento	- 53.754
g) totale flussi finanziari (e+f)	169.294
h) flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento	- 21.875
incremento/decremento disponibilità liquide (g+h)	147.419

Tenuto conto dell'avanzo di cassa iniziale di euro 1.554.322, la disponibilità liquida al 31/12/2016 è accertata nell'importo di € 1.701.741 la differenza corrisponde all'incremento delle disponibilità liquide per euro 147.419 Tale importo è confermato dal conto consuntivo in termini di cassa (Bilancio di Cassa) che espone i movimenti di entrata e di spesa registrati durante l'anno, la cui differenza ammonta ad euro 147.419. Sussiste, pertanto, la coerenza nelle risultanze del rendiconto finanziario con il conto consuntivo in termini di cassa.

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO

Ai sensi dell'art. 19 comma 1 e dell'art. 20 comma 2 del D.Lgs 91/2011, l'Ente nell'ambito del bilancio di esercizio, ha esposto in nota integrativa, il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Una tabella di sintesi ha evidenziato il piano degli obiettivi per attività con suddivisione dei costi di produzione mentre, non avendo previsto progetti autonomi locali, se non per lo svolgimento delle attività istituzionali, Automobile Club Perugia rimanda agli obiettivi previsti dagli Organi dell'ACI (servizi delegati e attività istituzionali).

Non sono allegati i prospetti SIOPE in quanto ACI e gli AA. CC., fanno parte delle amministrazioni non tenute all'adozione del sistema di rilevazione telematica degli incassi e pagamenti effettuati dai tesorieri (sistema SIOPE).

CONCLUSIONI

Il collegio concorda con quanto illustrato nella Nota Integrativa, sui principi di redazione e sui criteri di valutazione.

La relazione del Presidente illustra ampiamente l'attività gestionale dell'Ente nel decorso esercizio ed i programmi da realizzare negli esercizi futuri.

Il Collegio precisa che, in riferimento alla Norma in Materia di riduzione dei consumi intermedi (art. 8 comma 3 Legge 7 Agosto 2012 n° 135), avendo l'Ente adottato un regolamento interno, gli utili conseguiti nell'esercizio 2012, 2013, 2014 e 2015 sono stati imputati totalmente alla riserva di patrimonio netto vincolata destinata esclusivamente al finanziamento di investimenti finalizzati all'attuazione degli scopi istituzionali come previsto dall'art. 9 del richiamato regolamento. I risparmi conseguiti nel 2016 ammontano ad euro 101.120,00. Anche l'utile conseguito nel 2016 sarà destinato ad incremento della riserva.

Il Collegio ai sensi dell'art. 41 del DL 66/2014 dà atto che l'Ente ha redatto la relazione attestante l'assenza di pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati oltre la scadenza di termini. Da tale relazione risulta altresì l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.Lvo 14/03/2013 n.33 come da prospetto allegato, pari a -1,77

Si attesta inoltre l'osservanza degli adempimenti di cui all'art. 5, 7 e 9 del DM 27/03/2013.

Verificata la veridicità e correttezza dei dati contabili, l'osservanza delle norme che presiedono la formazione, l'impostazione del bilancio di esercizio e della relazione sulla gestione predisposta dal Presidente; effettuata l'analisi e la valutazione in ordine alla stabilità dell'equilibrio di bilancio, nonché il rispetto del principio di corretta amministrazione, il collegio in base a quanto disposto dall'art. 23 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità

Esprime

parere positivo in merito all'approvazione del bilancio di esercizio da parte dell'assemblea, esprimendo il proprio giudizio positivo senza rilievi, in quanto conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione e di valutazione.

Perugia, 07 aprile 2017

IL COLLEGIO DEI REVISORI

F.to Dott. Franco Petrini (Presidente)

F.to Rag. Damira Maurini (sindaco effettivo)

F.to Rag. Gianni Cocciari (sindaco effettivo)