

LIBRO VERBALI DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n.10

Il giorno tre aprile duemilaquindici alle ore 11.30, presso la sede dell'ACI Salerno sono presenti per il Collegio dei Revisori dei conti il Presidente dott. **Andrea Verde** ed i Revisori dott. **Aniello Miranda e dottoressa Egle Cortese** per la prendere in carico la documentazione relativa al bilancio chiuso al 31-12-2014 e predispone la seguente relazione

RELAZIONE DEI REVISORI AL BILANCIO

il Presidente dell'A.C. Salerno ha provveduto a trasmetterci in via definitiva il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2014 con allegata Relazione e Nota Integrativa in base a quanto disposto dall'art. 21 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità adottato dall'ente nella seduta del 30 marzo 2015 ed approvato dai Ministeri competenti.

La nostra attività ha investito parzialmente l'esercizio 2014 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, raccomandando per le vie brevi l'adeguamento di tutte le procedure di amministrazione previste dalla legge e dai regolamenti vigenti.

Il Collegio ha provveduto quindi all'esame dell'elaborato relativo al Bilancio 2014 che espone in sintesi le seguenti risultanze:

risultato economico = € 188.101,00

totale attività = € 4.206.407,00

totale passività = € 6.989.414,00

patrimonio netto = - € 2.783.007,00

Si è quindi provveduto ad esaminare le voci dei costi e ricavi con le relative previsioni definitive riportate nel riquadro sottostante; nel corso dell'esercizio abbiamo controllato la gestione dei

LIBRO VERBALI DEL COLLEGIO DEI REVISORI

conti correnti, della cassa del Cassiere economo, i versamenti effettuati con i modelli F24, nonché dell'invio delle dichiarazioni fiscali nel corso delle verifiche concordate con l'AC.

Descrizione della voce	Budget Assestato	Conto economico	Scostamenti
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.221.000,00	1.025.922,00	-195.078,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi	782.000,00	640.478,00	-141.522,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	2.003.000,00	1.666.400,00	-336.600,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	5.000,00	3.273,00	-1.727,00
7) Spese per prestazioni di servizi	630.500,00	445.503,00	-184.997,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	27.000,00	15.952,00	-11.048,00
9) Costi del personale	254.500,00	230.761,00	-23.739,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	96.000,00	94.777,00	-1.223,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	111.000,00	110.400,00	-600,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	573.000,00	537.608,00	-35.392,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	1.697.000,00	1.438.274,00	-258.726,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	306.000,00	228.126,00	-77.874,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	4.000,00	0,00	-4.000,00
16) Altri proventi finanziari	2.500,00	1.876,00	-624,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	144.500,00	128.101,00	-16.399,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	-138.000,00	-126.225,00	11.775,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni	19.000,00	18.608,00	-392,00
19) Svalutazioni	7.500,00	7.410,00	-90,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	11.500,00	11.198,00	-302,00
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
20) Proventi Straordinari	15.000,00	92.382,00	77.382,00
21) Oneri Straordinari	3.000,00	2.502,00	-498,00
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	12.000,00	89.880,00	77.880,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	191.500,00	202.979,00	11.479,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	21.500,00	14.878,00	-6.622,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	170.000,00	188.101,00	18.101,00

Il conto economico presenta un utile di esercizio di € 188.101 contro un utile di € 141.045 dell'esercizio 2013.

Passiamo ad analizzare le scritture di chiusura del Bilancio:

- I risconti attivi e passivi sono stati calcolati in relazione al criterio della competenza temporale;
- Le quote di ammortamento sono state calcolate applicando i coefficienti previsti dalle vigenti disposizioni. In particolare l'ammortamento della sede è stato effettuato con l'aliquota ordinaria del 3%

LIBRO VERBALI DEL COLLEGIO DEI REVISORI

- L'adeguamento del fondo anzianità personale è stato calcolato sulla base delle retribuzioni corrisposte e della anzianità maturata a norma delle vigenti disposizioni contrattuali;

Per quanto riguarda l'indicatore della tempestività di pagamento dei fornitori delle pubbliche amministrazioni per acquisto di beni, servizi e forniture di carattere commerciale, sulla base della documentazione visionata, si rilevano ritardi di pagamento rispetto al fornitore ASSI SERVICE GROUP SRL (fattura passiva n.220 esercizio 2013) con un ritardo di pagamento di n.65 giorni; fornitore A. MANZONI & C SPA (fattura passiva n.169 esercizio 2014) con un ritardo di pagamento di n.66 giorni.

Portiamo all'attenzione degli organi direttivi dell'Ente, le responsabilità connesse alla mancata osservanza dei termini di pagamento di cui al decreto legislativo n.231/20012.

Il collegio concorda in pieno con quanto specificato nella Nota Integrativa, valuteremo nell'arco del 2015 la realizzazione degli obiettivi e programmi fissati. Si invita pertanto l'Ente a continuare nell'operato messo in atto negli ultimi esercizi.

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 chiuso al 31-12-2014, esprimendo il proprio giudizio positivo senza rilievi sul bilancio approvato, in quanto conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione e di valutazione.

Salerno, 03 aprile 2015

IL PRESIDENTE

IL REVISORE

IL REVISORE

dott. Andrea Verde

dott. Aniello Miranda

dott.ssa Egle Cortese