

VERBALE N. 3 DEL 24/05/2017

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'AUTOMOBILE CLUB SIRACUSA

L'Anno 2017 il giorno 24 del mese di maggio, alle ore 10:00 presso la sede sociale dell'Automobile Club Siracusa, sita in via Foro siracusano n. 27, sono presenti i Signori componenti del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Automobile Club Siracusa:

Dott. Fabio Massimo Vallone, (Componente) **PRESEDENTE**

Dott. Salvatore Burgio, Componente

Dott. Carmelo Ferraro, Componente

E' presente il Direttore dell'Ente, Dr.ssa Francesca La Martina.

Assiste alla riunione il Dott. Aldo Cassone in qualità di consulente dell'Ente.

Il Collegio si riunisce per l'esame del Bilancio d'esercizio 2016 ai sensi dell'art. 23 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente. Il Bilancio d'esercizio, chiuso al 31 dicembre 2016, è stato adottato dal Consiglio Direttivo dell'Ente con deliberazione n. 1 assunta in data 31/03/2017 e trasmesso al Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente per il relativo parere di competenza.

La tenuta della contabilità si avvale del sistema di elaborazione automatica dei dati fornito da ACI Informatica SPA denominato GSAWEB2.

Il Bilancio d'esercizio è stato redatto in conformità agli allegati del Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'AC Siracusa, deliberato dal Consiglio Direttivo dell'Ente in data 06/10/2009 ed approvato con provvedimento della Presidenza del Consiglio dei Ministri del 16/06/2010 di concerto con il MEF Dip. della RGS provvedimento n. 14609 del 11/03/2010.

In ordine alla predisposizione del Bilancio d'esercizio ai sensi del DM 27/03/2013 l'Ente è tenuto altresì al rispetto del D. Lgs. N. 91 del 31/05/2011.

L'Ente al momento non è tenuto all'adozione delle codifiche SIOPE.

Il Bilancio d'esercizio 2016 presentato è composto dai seguenti documenti:

Stato Patrimoniale

Conto Economico

Rendiconto Finanziario

Nota Integrativa (contiene al suo interno Analisi della Gestione e Rapporti sui risultati)

Relazione del Presidente (contiene al suo interno Relazione sulla Gestione)

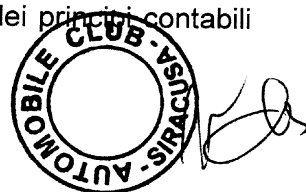
Sono allegati al Bilancio d'esercizio i seguenti documenti:

Conto Economico riclassificato

Conto Consuntivo in termini di cassa

Relazione sull'attestazione delle transazioni commerciali effettuate oltre la scadenza.

In base ai dati sopra esposti il Collegio osserva che in riferimento alla struttura ed al contenuto, il bilancio è stato predisposto in conformità alle disposizioni del codice civile e dei principi contabili



nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), nonché ai principi contabili generali previsti dall'articolo 2, comma 2, allegato 1, del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91. In particolare, si evidenzia che il conto economico è riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013.

Nella redazione del bilancio, per quanto a conoscenza del Collegio, non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Il documento esaminato è stato predisposto nel rispetto dei principi di redazione previsti dall'art. 2423-bis del codice civile, ed in particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività (*going concern*);
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla chiusura dell'esercizio;
- gli oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza economica, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci, sono stati valutati separatamente;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- sono state rispettate le disposizioni relative alle singole voci dello Stato Patrimoniale previste dall'art. 2424-bis del codice civile;
- i ricavi e i costi sono stati iscritti nel conto economico rispettando il disposto dell'art. 2425-bis del codice civile;
- non sono state effettuate compensazioni di partite;
- la Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Ente, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal codice civile.

Si precisa, inoltre, che i criteri di valutazione delle voci di bilancio sono in linea con il dettato di cui all'art. 2426 c.c. e sono esaustivamente dettagliati nella Nota integrativa cui si rimanda.

Ciò premesso, il Collegio passa ad analizzare le Voci più significative del Bilancio.

Il Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2016 presenta in sintesi le seguenti risultanze:

Totale attività: € 595.000

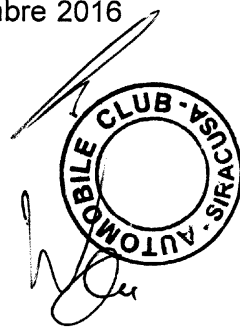
Patrimonio netto: € 384.230

Totale passività: € 210.770

Risultato economico: € 364

Si procede ad analizzare le voci dello Stato Patrimoniale.

Nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi dello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2016 confrontati con quelli dell'esercizio precedente.



| STATO PATRIMONIALE | 31.12.2016 | 31.12.2015 | Variazioni |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| SPA - ATTIVO | | | |
| SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI | | | |
| SPA.B_I - Immobilizzazioni Immateriali | | | 0,00 |
| SPA.B_II - Immobilizzazioni Materiali | 129.946,00 | 133.168,00 | -3.222,00 |
| SPA.B_III - Immobilizzazioni Finanziarie | 10.353,00 | 10.353,00 | 0,00 |
| Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI | 140.299,00 | 143.521,00 | -3.222,00 |
| SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE | | | |
| SPA.C_I - Rimanenze | | | 0,00 |
| SPA.C_II - Crediti | 389.590,00 | 361.627,00 | 27.963,00 |
| SPA.C_III - Attività Finanziarie | | | 0,00 |
| SPA.C_IV - Disponibilità Liquide | 37.014,00 | 56.232,00 | -19.218,00 |
| Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE | 426.604,00 | 417.859,00 | 8.745,00 |
| SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI | 28.097,00 | 33.037,00 | -4.940,00 |
| Totale SPA - ATTIVO | 595.000,00 | 594.417,00 | 583,00 |
| SPP - PASSIVO | | | |
| SPP.A - PATRIMONIO NETTO | 384.230,00 | 383.866,00 | 364,00 |
| SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | 0,00 |
| SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO | 0,00 | 7.381,00 | -7.381,00 |
| SPP.D - DEBITI | 171.007,00 | 149.078,00 | 21.929,00 |
| SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI | 39.763,00 | 54.092,00 | -14.329,00 |
| Totale SPP - PASSIVO | 595.000,00 | 594.417,00 | 583,00 |
| SPCO - CONTI D'ORDINE | | | 0,00 |

La situazione patrimoniale espone un patrimonio netto di € 384.230 contro quello dell'esercizio precedente di € 383.866

Le Immobilizzazioni materiali passano da € 133.168 a € 129.946. Si prende atto che l'Ente non ha proceduto all'ammortamento dell'immobile di proprietà in quanto, come evidenziato in nota integrativa, il valore contabile dell'immobilizzazione risulta inferiore al relativo valore residuo stimato.

Per quanto riguarda le immobilizzazioni finanziarie queste sono pari ad € 10.353 in coincidenza prevalentemente con la detenzione della partecipazione della soc. Aci Service srl, di cui l'Ente detiene il 97,50% del capitale sociale.

L'attivo circolante si incrementa di € 8.745 in corrispondenza all'aumento complessivo dei crediti per € 27.963 e al decremento delle disponibilità liquide pari ad € 19.218.

Tutti i crediti sono esigibili entro l'esercizio successivo ad eccezione di parte dei crediti verso altri di € 59.566 che sono esigibili oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni e derivano da crediti verso la società Comauto SPA, dichiarata fallita, e coperti da polizza fideiussoria di circa € 59.000 in attesa di rimborso a seguito di contenzioso in corso come specificato in nota integrativa.

I debiti subiscono un incremento di € 21.929 dovuto per € 12.172 da debiti verso fornitori e per la rimanente parte da debiti verso altri, consistenti prevalentemente in debiti per il riversamento di tasse automobilistiche verso la Regione e fatture da ricevere per attività di assistenza automobilistica e licenze Aci Sport che verranno onorati a scadenza nel corso del 2017, come specificato in nota integrativa.

Relativamente allo Stato Patrimoniale si prende atto che l'Ente ha proceduto all'aggiornamento della ricognizione dei beni censiti adeguando il relativo valore residuo alla data del 31/12/2016.

Il Conto economico espone un utile di € 364.



Nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del Conto Economico al 31 dicembre 2016 confrontati con quelli dell'esercizio precedente.

| CONTO ECONOMICO | 31.12.2016 | 31.12.2015 | Variazioni |
|---|--------------|--------------|------------|
| A - VALORE DELLA PRODUZIONE | 233.018 | 234.675 | -1.657 |
| B - COSTI DELLA PRODUZIONE | 231.384 | 233.875 | -2.491 |
| DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B) | 1.634 | 800 | 834 |
| C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI | 136 | 428 | -292 |
| D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | 0 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E) | 1.770 | 1.228 | 542 |
| Imposte sul reddito dell'esercizio | 1.406 | 1.200 | 206 |
| UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO | 364 | 28 | 336 |

Il valore della produzione registra un decremento di € 1.657 in relazione alla contrazione dei ricavi delle attività di sportello e delle provvigioni assicurative. Il costo della produzione presenta un decremento di € 2.491 rispetto all'esercizio precedente confermando la politica di contenimento delle spese posta in essere dall'Ente. La differenza tra il valore della produzione e i costi della produzione è pari ad € 1.634 in aumento di € 834 rispetto all'esercizio precedente.

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti del Conto economico con i dati del corrispondente Budget:

| Descrizione della voce | Budget Iniziale | Rimodulazioni | Budget Assestato | Conto economico | Scostamenti |
|--|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| A - VALORE DELLA PRODUZIONE | | | | | |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 175.000,00 | | 175.000,00 | 151.558,00 | -23.442,00 |
| 2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti | | | 0,00 | | 0,00 |
| 3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione | | | 0,00 | | 0,00 |
| 4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | | | 0,00 | | 0,00 |
| 5) Altri ricavi e proventi | 96.500,00 | 2.500,00 | 99.000,00 | 81.460,00 | -17.540,00 |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) | 271.500,00 | 2.500,00 | 274.000,00 | 233.018,00 | -40.982,00 |
| B - COSTI DELLA PRODUZIONE | | | | | |
| 6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 2.000,00 | | 2.000,00 | 1.446,00 | -554,00 |
| 7) Spese per prestazioni di servizi | 160.600,00 | | 160.600,00 | 142.034,00 | -18.566,00 |
| 8) Spese per godimento di beni di terzi | 1.600,00 | | 1.600,00 | 374,00 | -1.226,00 |
| 9) Costi del personale | 15.550,00 | | 15.550,00 | 14.633,00 | -917,00 |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | 8.800,00 | | 8.800,00 | 3.222,00 | -5.578,00 |
| 11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 |
| 12) Accantonamenti per rischi | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 |
| 13) Altri accantonamenti | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 |
| 14) Oneri diversi di gestione | 80.000,00 | 2.500,00 | 82.500,00 | 69.675,00 | -12.825,00 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B) | 268.550,00 | 2.500,00 | 271.050,00 | 231.384,00 | -39.666,00 |
| DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B) | 2.950,00 | 0,00 | 2.950,00 | 1.634,00 | -1.316,00 |
| C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | | | |
| 15) Proventi da partecipazioni | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16) Altri proventi finanziari | 1.000,00 | | 1.000,00 | 136,00 | -864,00 |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari: | | | 0,00 | | 0,00 |
| 17)- bis Utili e perdite su cambi | | | 0,00 | | 0,00 |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis) | 1.000,00 | 0,00 | 1.000,00 | 136,00 | -864,00 |
| D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | |
| 18) Rivalutazioni | | | 0,00 | | 0,00 |
| 19) Svalutazioni | | | 0,00 | | 0,00 |
| TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E) | 3.950,00 | 0,00 | 3.950,00 | 1.770,00 | -2.180,00 |
| 22) Imposte sul reddito dell'esercizio | 2.500,00 | | 2.500,00 | 1.406,00 | -1.094,00 |
| UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO | 1.450,00 | 0,00 | 1.450,00 | 364,00 | -1.086,00 |

Il Collegio prende atto del fatto che è stato redatto un provvedimento di rimodulazione al budget con Delibera n. 9 del 26/10/2016 al fine di adeguare il documento all'andamento della gestione corrente.



Il Rapporto sui risultati allegato alla nota integrativa è corredato da tabelle illustrative del piano obiettivi per attività, progetti e indicatori ed è coerente con i dati del conto economico.

Nella Relazione e nella Nota Integrativa è stata evidenziata la rappresentazione della spesa complessiva riferita a ciascuna attività svolta secondo la corrispondente classificazione COFOG.

Il Collegio dei Revisori ha verificato la coerenza del rendiconto finanziario con il conto consuntivo in termini di cassa richiesta dall'art. 8 del D.M. 27/3/2013, in quanto la somma algebrica tra entrate e spese di cassa corrisponde alla variazione di liquidità rispetto all'esercizio precedente risultante dalla variazione delle disponibilità liquide del rendiconto finanziario come esplicitato nella nota integrativa.

Il Collegio dà atto che è stata presentata la relazione di attestazione dei tempi di pagamento di cui all'art. 41 del D.L. 66/2014 sottoscritta dal legale rappresentante e dal responsabile finanziario dell'Ente e che l'indicatore dei tempi medi di pagamento presenta un indice pari a - 3.57. Il Collegio prende atto del fatto che l'indicatore dei tempi medi di pagamento è pubblicato sul sito internet istituzionale dell'Ente come previsto dal DPCM 22/09/2014 e dal D.L.33/2013.

Il Collegio prende atto del fatto che l'Ente ha approvato il Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa di cui al D.L. 101/2013 convertito con L. 125/2013: l'Ente ha raggiunto gli obiettivi e rispettato i vincoli posti dal citato Regolamento come illustrato con apposita tabella in nota integrativa. Si attesta, altresì, che il margine operativo lordo (MOL) si attesta su valori positivi come richiesto dall'art. 4 del Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa e si raccomanda di destinare l'utile d'esercizio ad una riserva di patrimonio netto ai sensi dell'art. 9 del citato regolamento. Si attesta infine che l'Ente ha provveduto all'adozione dell'aggiornamento del citato regolamento per il triennio 2017/2019 con deliberazione del Consiglio Direttivo n. 13 assunta in data 16/12/2016.

Il Presidente del Collegio dei Revisori ha partecipato alle riunioni del Consiglio Direttivo assicurandosi che le operazioni di maggior rilievo economico patrimoniale deliberate e poste in essere fossero conformi alla legge e al Regolamento di Contabilità. Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità. Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, al controllo dei valori di cassa economica e alla corretta gestione della stessa.

Considerando le risultanze dell'attività svolta, il Collegio dei Revisori dei Conti esprime parere favorevole e propone all'Assemblea di approvare il Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 così come redatto e approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente.

Si raccomanda all'Ente di trasmettere il conto consuntivo ed i relativi allegati al MEF-Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato nel rispetto dell'art. 24 del Regolamento di contabilità e di ottemperare all'invio telematico dei bilanci ai sensi dell'art. 15 L. 196/2009.

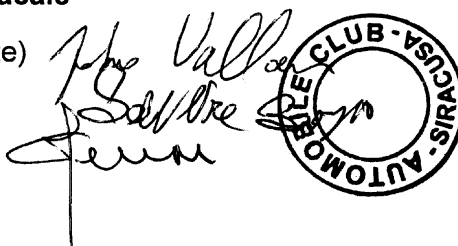
Il presente verbale viene letto, confermato e sottoscritto alle ore **11:00** e inserito nell'apposito registro.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. Fabio Massimo Vallone (Presidente)

Dott. Salvatore Burgio (Componente)

Rag. Carmelo Ferraro (Componente)



The image shows three handwritten signatures in black ink. The first signature is 'Fabio Vallone', the second is 'Salvatore Burgio', and the third is 'Carmelo Ferraro'. To the right of the signatures is a circular stamp with the text 'AUTOMOTOCUB - SIRACUSA' around the perimeter and 'CLUB - SIRACUSA' in the center.