

**VERBALE RELATIVO ALL'ESAME DEL BILANCIO DI ESERCIZIO
2020**

VERBALE N 2/2021

In data 25 /03/2021 alle ore 15.30 in modalità videoconferenza, si è riunito, previa regolare convocazione, il *Collegio dei revisori dei conti*, nelle persone di

Brigandì Fabrizio	Presidente del Collegio	Presente
Carrai Francesco	Componente	Presente
Pitaro Dalida	Componente	Presente

per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio relativo all'anno 2020.

Il predetto documento contabile corredato della relativa documentazione è stato trasmesso al Collegio dei revisori/collegio sindacale per acquisire il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del Bilancio di esercizio, dal Responsabile dell'Ufficio di Bilancio/Ragioneria Sig. Gigliarano Luigi ,appositamente invitato dall'organo di controllo, per fornire allo stesso organo di controllo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Si precisa che il predetto documento contabile è stato trasmesso al Collegio in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Il Collegio passa all'esame del precitato documento contabile e dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la prescritta Relazione per l'esercizio finanziario 2020 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che il Bilancio di esercizio, completo degli allegati, deve essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, alla amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 16.30 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

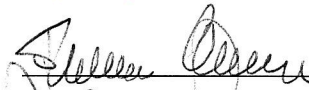
Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

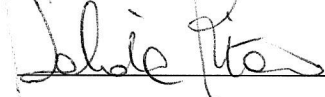
Dott. Brigandì Fabrizio (Presidente)



Dott. Carrai Francesco (Componente)



Rag. Pitaro Dalida (Componente)



RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2020

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 è stato trasmesso, al *Collegio dei revisori/sindacale*, per il relativo parere di competenza.

Detto documento contabile è composto da:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- rendiconto finanziario;
- nota integrativa;
- relazione sulla gestione.

Sono stati allegati al bilancio d'esercizio 2020, ai sensi dell'art. 5, comma 3, del DM 27 marzo 2013, i seguenti documenti:

- a) conto consuntivo in termini di cassa;
- b) rapporto sui risultati redatto in conformità alle linee guida generali definite dal DPCM 18 settembre 2012;

In via preliminare, si rileva che il bilancio al 31 dicembre 2020, un avanzo economico di esercizio pari ad euro 101.374

Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2020, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE	Anno 2020 (a)	Anno 2019 (b)	Variazione c=a - b	Differ. % c/b
Immobilizzazioni	98.543	101.593	-3.050	
Attivo circolante	233.986	262.653	-28.667	
Ratei e risconti attivi	52.623	46.441	6.182	
Totale attivo	385.152	410.687	-25.535	
Patrimonio netto	101.374	54.120	47.254	
Fondi rischi e oneri	0,00	0,00	0	
Trattamento di fine rapporto	91.168	124.190	-33.022	
Debiti	90.475	125.512	-35.037	
Ratei e risconti passivi	102.135	106.865	4.730	
Totale passivo	385.152	410.687	-25.535	

CONTO ECONOMICO	Anno 2020 (a)	Anno 2019 (b)	Variazione c=a - b	Differ. % c/b
Valore della produzione	511.817	583.071	-71.254	
Costo della Produzione	445.754	526.145	-80.391	
Differenza tra valore o costi della produzione	66.063	56.926	9.137	
Proventi ed oneri finanziari	0	0	0	
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	
Proventi e oneri straordinari	0	0	0	
Risultato prima delle imposte	66.063	56.926	9.137	
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	18.810	6.727	12.083	
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	47.253	50.199	-2.946	

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti del Conto economico 2020 con i dati del corrispondente Budget:

CONTO ECONOMICO	Budget economico anno 2020. (a)	Conto economico anno 2020 (b)	Variazione +/-c=b - a	Differ. % c/a
Valore della produzione	574.500	511.817	-62.683	
Costo della Produzione	529.500	445.754	-83.746	
Differenza tra valore o costi della produzione	45.000	66.063	21.063	
Proventi ed oneri finanziari	1.000	0	-1.000	
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	
Proventi e oneri straordinari	0	0	0	
Risultato prima delle imposte	46.000	66.063	20.063	
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	14.000	18.810	4.810	
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	32.000	47.253	15.253	

In base ai dati sopra esposti il Collegio osserva che:

Il conto economico presenta un utile di esercizio di € 47.253

Il Valore della Produzione pari a € 511.817 diminuisce nel 2020 di 71.254 in virtù delle variazioni relative alle principali voci di ricavo: quote sociali, proventi per attività di assistenza automobilistica, provvigioni attive per l'attività assicurativa, canone marchio delegazioni.

I Costi della Produzione subiscono un decremento ancora più deciso passando da € 526.145 nel 2019 a € 445.754 nel 2020 (-€ 80.391).

In riferimento alla struttura ed al contenuto, lo stesso 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 civile¹.

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 2020

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO

Il Collegio passa, quindi, all'analisi delle voci più significative dello Stato Patrimoniale evidenziando quanto segue:

- 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%

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico delle acquisizioni e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Sono costituite da:

Immobilizzazioni immateriali	Saldo iniziale 01.01.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
Costi di impianto e ampliamento	0	0	0	0
-Fondo di ammortamento	0	0	0	0
Valore netto costi di impianto	0	0	0	0
Costi di sviluppo	0	0	0	0
-Fondo di ammortamento	0	0	0	0
Valore netto costi di impianto	0	0	0	0
.....				
.....				
.....				
Totali	0	0	0	0

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a Conto Economico, sono state calcolate sulla base dell'utilizzo, la destinazione e la durata economica tecnica dei cespiti e tenendo conto altresì del criterio della residua possibilità di utilizzazione

Sono costituite da:

Immobilizzazioni Materiali	Saldo iniziale 01.01.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
Terreni e fabbricati	8.641		1.125	7.516
-Fondo di ammortamento				
Valore netto Terreni e Fabbricati				
Impianti e macchinario	1.351		1.351	0
-Fondo di ammortamento				
Valore netto Impianti e macchinari				
Attrezzature industriali e commerciali	0		0	0
-Fondo di ammortamento				
Valore netto attrezzatura industr. e commerciali				
Altri beni	19.346		574	18.772
-Fondo di ammortamento				
Valore netto altri beni				
Immobilizzazioni in corso e acconti	0		0	0
Totali	29.338		3.050	26.288

Finanziarie

Sono costituite da:

Immobilizzazioni finanziarie	Saldo iniziale 01.01.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
Partecipazioni in imprese controllate, collegate, controllanti ed altre imprese	12.911			12.911
Crediti	58.189			58.189
Altri titoli	1.115			1.115
Totali	72.255			72.255

Rimanenze

Il magazzino è stato valutato con il metodo.....

Le rimanenze sono costituite da:

Rimanenze	Saldo iniziale 01.01.2020	Variazioni +/-	Saldo al 31.12.2020
Materie prime, sussidiarie e di consumo	0	0	0
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0	0
Lavori in corso su ordinazione;	0	0	0
Prodotti finiti e merci	0	0	0
Acconti	0	0	0
Totali	0	0	0

Crediti

I Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo, sono esposti al valore di presumibile realizzo e sono costituiti da:

Crediti	Saldo iniziale 01.01.2020	incrementi	Saldo al 31.12.2020
Verso clienti	107.929	78	108.007
.....			
.....			
Crediti tributari	30.692	-9.381	21.311
Imposte anticipate			
Verso altri.	2.020	-620	1.400
Totali	140.641	-9.923	130.718

Con riguardo alla voce relativa ai crediti verso clienti è opportuno precisare che per la parte più consistente deriva prevalentemente da una più puntuale operazione di fatturazione delle pratiche lavorate al 31.12 alle concessionarie automobilistiche clienti dell'ufficio Assistenza dell'AC con conseguente aumento dei crediti registrati a bilancio.

Disponibilità liquide

Tale voce si riferisce alle disponibilità di fondi liquidi presso l'Istituto Tesoriere e nel c/c postale, come di seguito rappresentate:

Disponibilità liquide	Saldo iniziale 01.01.2020	Incrementi	Saldo al 31.12.2020
Istituto Tesoriere	92.216	-8.234	83.982
Denaro e valori in cassa	29.796	-10.510	19.286
.....			
Totali	122.012	-18.744	103.268

Detti importi trovano corrispondenza con le rispettive certificazioni di tesoreria e di conto corrente postale di fine esercizio.

Alcune importanti modifiche sono ravvisabili nello Stato Patrimoniale con riguardo alle 'disponibilità liquide'. Tanto la apparente riduzione di liquidità rispetto al 2017 quanto la riduzione dei debiti sono riconducibili al nuovo meccanismo di incasso/prelievo delle tasse automobilistiche (PagoPA) da parte del prestatore di servizi di pagamento SISAL come avviato nell'ottobre 2018. In base a questo nuovo meccanismo la giacenza bancaria è particolarmente breve (1-2 giorni) rispetto al sistema precedente (6-8 giorni), pertanto al 31.12 i debiti verso il soggetto percettore (prima direttamente la Regione ora SISAL) sono fortemente ridotti e residuano sul conto corrente somme liquide assai più esigue.

Ratei e Risconti Attivi

Riguardano quote di componenti positivi (*ratei*) e negativi (*risconti*) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale.

Ratei e risconti attivi	Saldo iniziale 01.01.2020	Incrementi	Saldo al 31.12.2020
Ratei attivi	0	0	0
Risconti attivi	46.441	6.182	52.623
Totali	46.441	6.182	52.623

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è così costituito:

Descrizione	Saldo iniziale 01.01.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
Fondo di dotazione				
Riserve obbligatorie e derivanti da leggi				
Contributi a fondo perduto				
Contributi per ripiani perdite pari				
Riserve statutarie				
Altre Riserve	15.331			15.331
.....				
Utili (perdite) portati a nuovo	-11.410			38.790
Utile (perdita) d'esercizio	50.199			47.253
Totali	54.120			101.374

Fondi per rischi e oneri

Tale posta è così costituita:

Fondo rischi ed oneri	Saldo iniziale 01.01.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
Trattamento di quiescenza e obblighi simili	0			0
Per imposte anche differite	0			0
Altri	0			0
Totali	0			0

A chiusura dell'esercizio 2019 è stato eliminato questo fondo dato che sono venuti meno i presupposti per la sua permanenza a bilancio

Trattamento di fine rapporto

La voce riguarda l'effettivo debito maturato verso i dipendenti, in conformità alla legge e dei contratti di lavoro vigenti, in base al servizio prestato.

Descrizione	Saldo iniziale 01.01.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
Trattamento di fine rapporto	124.190		-33.022	91.168
.....				
Totali	124.190		-33.022	91.168

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

Debiti

Sono costituiti da:

Debiti	Saldo iniziale 01.01.2020	Incrementi	Saldo al 31.12.2020
Debiti verso fornitori	50.085	-5.295	44.790
Debiti verso banche	0	0	0
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0
Debiti verso Imprese controllate, collegate e controllanti	18.415	-13.333	5.082
Debiti tributari	3.944	15.612	19.556
Acconti	0	0	0
Debiti verso Istituti di Previdenza	795	-624	171
Debiti diversi	52.273	-31.397	20.876
.....			
Totali	125.512	-35.037	90.475

Debiti verso fornitori: Si riferiscono nella quasi totalità a fatture ricevute a fine anno.

Ratei e risconti passivi

Riguardano quote di componenti positivi (risconti) e negativi (ratei) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale.

Ratei e risconti passivi	Saldo iniziale 01.01.2020	Incrementi	Saldo al 31.12.2020
Ratei passivi			
Risconti passivi	106.865	-4.730	102.135
Totali	106.865	-4.730	102.135

Per quanto riguarda le voci più significative del **Conto Economico**, il Collegio rileva quanto segue:

Valore della produzione

Il **Valore della Produzione** al 31 dicembre 2020 è di euro **511.817** ed è così composto:

Valore della produzione	Anno 2019	Variazione	Anno 2020
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	406.261	-51.389	354.872
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;	0	0	0
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione;	0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	176.810	-19.865	156.945
Totale	583.071	-71.254	511.817

Il Valore della Produzione pari a € 511.817 diminuisce rispetto al 2019 di € 71.254.

Le variazioni più importanti riguardano i proventi per l'attività di assistenza automobilistica (che diminuiscono di circa € 23.591), le quote sociali (si registra una contrazione di circa 17.137 €) e, infine, tutta la voce A5 – "Altri ricavi e proventi" registra una contrazione rispetto all'esercizio precedente (di circa € 19.865).

Nello specifico:

- proventi ufficio assistenza automobilistica: come è noto, nei mesi di marzo ed aprile 2020, a causa dell'emergenza da Covid-19, l'intera filiera dell'automotive è stata ferma, facendo quindi registrare una fortissima contrazione nella vendita di automobili, nuove ed usate. La Delegazione di sede dell'AC, come la gran parte degli Automobile Club e delle Delegazioni, è stata chiusa registrando così significative perdite nei ricavi dall'attività di intermediazione delle pratiche automobilistiche, in parte comunque recuperate nei mesi successivi;
- proventi per riscossione tasse di circolazione: per le medesime ragioni appena esposte anche l'attività di riscossione del bollo auto ha subito una contrazione, accentuata anche dal fatto che

l'Amministrazione Regionale nella prima metà dell'anno non ha inviato (come di consuetudine) gli avvisi bonari per i mancati pagamenti degli anni precedenti. Tali invii sono stati effettuati a partire da dicembre 2020 e, quindi, la lavorazione degli stessi è avvenuta nei primi mesi del 2021;

- provvigioni attive: le provvigioni riscosse dall'AC per l'attività assicurativa degli Agenti SARA sono in incremento, anche grazie all'apertura – nei primi mesi del 2020 – di una nuova Agenzia Generale nel Comune di Terni;
- riaccertamento residui passivi: nel corso del 2019 è stata effettuata una complessiva operazione di ricognizione di tutte le partite debitorie (e creditorie) dell'Ente registrate nel corso degli anni passati ma non più riviste e confermate. Tale operazione aveva portato alla cancellazione di diverse posizioni debitorie e ad una conseguente attività di riaccertamento dei residui passivi. Nel corso del 2020 tale operazione ovviamente non è stata più necessaria e, di conseguenza, si è avuta una riduzione del sottoconto RP 01.06.0019, pari ad € 21.712,94.

Costi della produzione

I Costi della produzione ammontano ad euro **445.754** come rappresentati nelle seguenti tabelle:

Costi della produzione	Anno 2019	Variazione	Anno 2020
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	7.567	-6.466	1.101
Costi per servizi	256.205	-3.589	252.616
Costi per godimento di beni di terzi	24.369	958	25.327
Spese per il personale	51.006	-7.500	43.506
Ammortamenti e svalutazioni	4.961	-457	4.504
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0		0
Accantonamenti per rischi	0		0
Altri accantonamenti	0		0
Oneri diversi di gestione	182.037	-63.337	118.700
Totale	526.145	-80.391	445.754

I Costi della Produzione diminuiscono anch'essi passando da € 526.145 del 2019 a € 445.754 nel 2020 (- € 80.391).

Nello specifico:

- si riducono le spese di cancelleria nonché in generale le spese per prestazioni di servizi che da € 256.205 del 2019 passano a € 252.616 nel 2020;
- una diversa imputazione degli "Oneri sociali del Direttore", ora correttamente spostati nel Capitolo "Spese per prestazioni di servizi", ha portato ad una diminuzione della voce "Costi del personale", che passano da € 51.006 del 2019 a € 43.506 del 2020;
- sopravvenienze passive ordinarie: a chiusura dell'esercizio 2019 si è provveduto ad effettuare un'operazione di conciliazione del valore iscritto a bilancio del "Trattamento di fine servizio" con l'effettiva

consistenza del medesimo fondo. Ciò aveva portato ad una sopravvenienza passiva pari ad € 10.280,00 imputata a Bilancio. Ovviamente, tale operazione non è stata più necessaria nel 2020;

- riaccertamento residui attivi: valgono le medesime considerazioni sopra fatte per il riaccertamento dei residui passivi. Anche in questo caso, non avendo svolto tale operazione nel corso del 2020, si è avuto una riduzione della relativa voce di bilancio pari ad € 37.426;
- significativa, poi, è stata la riduzione della voce "Organizzazione eventi": ovviamente, a causa dell'emergenza da Covid-19, non è stato possibile organizzare alcun tipo di evento o manifestazione e quindi si è passati da € 6.004 spesi nel 2019 a € 0,00 nel 2020;
- altra riduzione dei costi riguarda la polizza fidejussoria che, sino all'anno 2019, era obbligatoria per svolgere l'attività di assistenza automobilistica: a partire dal 2020, infatti, con il passaggio anche di tale attività attraverso il nodo dei pagamenti di PagoPA e quindi con l'intermediazione del PSP, non è più necessaria la sottoscrizione di tale polizza. Si è avuto, quindi un risparmio di € 1.063,00.

Proventi finanziari

DESCRIZIONE	Anno 2019	Variazioni	Anno 2020
Proventi da partecipazioni	0	0	0
Altri proventi finanziari:	0	0	0
.....			
.....			
Totale	<u>0</u>	0	0

Nel 2018 è stata realizzata una plusvalenza finanziaria per complessivi € 11.415 derivante dalla alienazione delle azioni privilegiate Sara assicurazioni spa ad ACI, come pianificata in sede di revisione straordinaria delle partecipazioni dell'Ente ex art. 24 D.lgs. 175/2016 (Testo Unico sulle società pubbliche) ed avvenuta con atto di trasferimento siglato il 19 settembre 2018.

Oneri finanziari

La situazione degli interessi passivi e degli altri oneri finanziari iscritti nel conto economico è dettagliata nella seguente tabella:

DESCRIZIONE	Anno 2019	Variazioni	Anno 2020
Interessi passivi:			
interessi passivi da fornitori			
interessi passivi su mutui			
interessi passivi diversi	0	0	0
Totale interessi passivi			
Altri oneri finanziari:			
differenze cambio passive			
Totale	<u>0</u>	0	0

Rettifiche di valore di attività finanziarie

DESCRIZIONE	Anno 2019	Variazioni	Anno 2020
Rivalutazioni di partecipazioni	0	0	0
Rivalutazioni di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
Rivalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
Totale Rivalutazioni	0	0	0
Svalutazioni di partecipazioni	0	0	0
Svalutazioni di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
Svalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
Totale Svalutazioni	0	0	0
Totale	0	0	0

Proventi e oneri straordinari

DESCRIZIONE	Anno 2019	Variazioni	Anno 2020
Proventi straordinari:	0	0	0
Plusvalenze	0	0	0
.....			
Totale proventi straordinari	0	0	0
Oneri straordinari	0	0	0
Minusvalenze	0	0	0
.....			
Totale oneri straordinari	0	0	0

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2020 ha verificato che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando con almeno un suo componente alle riunioni del Consiglio di Amministrazione (o altro organo di vertice) ed esaminando, con la tecnica del campionamento, le deliberazioni del Consiglio di Amministrazione.

Dalla disamina di tali provvedimenti *non* sono emerse gravi irregolarità.

Inoltre, il Collegio dà atto che:

è stata allegata alla Relazione sulla gestione l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del D.L. 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla Legge 23 giugno 2014, n. 89, con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso nell'esercizio 2020, dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs. n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2020, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti); L'indice di tempestività dei pagamenti per l'anno 2020 è di -7,18.

il Collegio ha verificato che l'ente, in allegato al bilancio d'esercizio in esame, ha prodotto la seguente documentazione sottoscritta dal Presidente e dal Direttore:

- l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui al decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33;
- una relazione da cui risulta che nessun pagamento è stato effettuato in ritardo.

In adempimento dei compiti di monitoraggio dei processi di razionalizzazione e contenimento della spesa (art. 10 Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa ex art 2 co.2bis L.125/2013) il Collegio ha verificato il conseguimento degli obiettivi di riduzione dei costi rispetto alle voci corrispondenti del 2010 come sintetizzati nel documento di sintesi e controllo del 28.05.2020 (ex Regolamento art. 5 co.1; art. 6 co.1 p.1; art. 6 co.1 p.2; art. 6 co. 2; art.6 co.3; art.7 co.1 p.1; art. 8 co.1 p.1). Le economie realizzate, secondo quanto dettato dall'art. 9 Regolamento, sono destinate al miglioramento dei saldi di bilancio e l'utile di esercizio "girato" alla voce perdite portate a nuovo.

REGOLAMENTO RIDUZIONE IN OTTEMPERANZA AL DL 101/2013

SOGLIE CONTENIMENTO SPESA IN OTTEMPERANZA AL REG. CD del 19.12.2016 n. 26 - DL 101/2013 (l.125/2013)								
2010				2020				
tipologia di spesa	importo	% Riduzione	importo riduzione	SOGLIA	tipologia di spesa	SPESA	scostamento	esito
B6 - Acquisti materie prime	4.198,52	10%	419,85	3.778,67	B6 - Acquisti materie prime	1.101,00		
B7 - Spese per servizi	131.149,84	10%	13.114,98	118.034,86	B7 - Spese per servizi	72.616,00		
B8 - Spese per beni di terzi	0,00	10%	0,00	0,00	B8 - Spese per beni di terzi	25.327,00		
TOTALE - ART. 5 - c.1	135.348,36	10%	13.534,84	121.813,52	TOTALE	99.044,00		ok
					RISPARMI	99.044,00		
TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 1	28.361,28	10%	2.836,13	25.525,15	TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 1	0,00		ok
TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 2	125,00	10%	12,50	112,50	TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 2	0,00		ok
TOTALE	0,00	10%	0,00	0,00		0,00		ok
TOTALE - ART. 7	174.401,69	10%	17.440,17	156.961,52	TOTALE - ART. 7	43.506,00		ok
TOTALE - ART. 8 - c.1	5.350,00	10%	535,00	4.815,00	TOTALE - ART. 8 - c.1	4.815,00		ok
TOTALE - ART. 6 c.2	7,00	0%	0,00	7,00	TOTALE - ART. 6 c.2	7,00		ok

Analizzati i risultati rappresentati nei documenti del Bilancio di esercizio 2020, afferenti alle disposizioni del "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Terni" approvato dal Consiglio Direttivo con delibera n. 6 del 28/05/2020, vigente per il triennio 2020-2022, verificato che, risultano nell'articolato complessivo delle componenti di cui agli art. 5 e 6 di detto regolamento rispondenti agli obiettivi fissati, il Collegio attesta la conformità dei valori del bilancio 2020 al Regolamento.

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.

Il Collegio attesta altresì l'adempimento di cui al già citato articolo 5 del D.M. del 27/03/2013, nonché, ai sensi dell'art.13, comma 4 e dell'art.17, comma 4, del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91, gli adempimenti di cui agli artt. 7 (la relazione sulla gestione) e 9 (tassonomia) dello stesso decreto ministeriale del 27 marzo 2013.

Il Collegio dei revisori dei conti attesta infine la coerenza, del rendiconto finanziario con il conto consuntivo in termini di cassa e assevera la corretta riclassificazione del Conto Economico secondo lo schema di cui all'allegato 1 al citato D.M.

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 economale, al controllo sulla corretta gestione del magazzino, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali

CONCLUSIONI

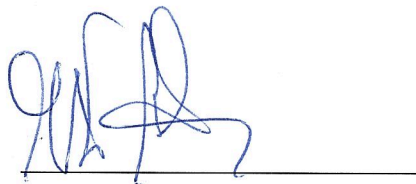
Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Bilancio d'esercizio in esame alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata, altresì, la correttezza dei risultati economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili esposti nei relativi prospetti, accertato l'equilibrio di bilancio, esprime

parere favorevole

all'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2020 da parte dell' Assemblea dei Soci.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Brigandì Fabrizio (Presidente)



Dott. Carrai Francesco (Componente)



Rag. Pitaro Dalida (Componente)

