

VERBALE RELATIVO ALL'ESAME DEL BILANCIO DI ESERCIZIO 2023

VERBALE N 3/2024

In data 22/03/2024 alle ore 10.00 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 2023.

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 predetto 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 2023 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 **12.30** 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 2023

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 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 2023, 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 2023, un avanzo economico di esercizio pari ad euro 217,741

Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2023, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE	Anno 2023 (a)	Anno 2022 (b)	Variazione c=a - b	Differ. % c/b
Immobilizzazioni	102.746	100.714	2.032	
Attivo circolante	376.677	322.471	54.206	
Ratei e risconti attivi	62.730	61.135	1.595	
Totale attivo	542.153	484.320	57.833	
Patrimonio netto	217.741	169.543	48.198	
Fondi rischi e oneri	0,00	0,00	0	
Trattamento di fine rapporto	66.541	64.563	1.978	
Debiti	140.405	136.693	3.712	
Ratei e risconti passivi	117.466	113.521	3.945	
Totale passivo	542.153	484.320	57.833	

CONTO ECONOMICO	Anno 2023 (a)	Anno 2022 (b)	Variazione c=a - b	Differ. % c/b
Valore della produzione	577.338	553.321	24.017	
Costo della Produzione	516.069	525.231	-9.162	
Differenza tra valore o costi della produzione	61.269	28.090	33.179	
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	61.269	28.090	33.179	
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	13.071	5.440	7.631	
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	48.198	22.650	25.548	

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti del Conto economico 2023 con i dati del corrispondente Budget:

CONTO ECONOMICO	Budget economico anno 2023 (a)	Conto economico anno 2023 (b)	Variazione +/-c=b - a	Differ. % c/a
Valore della produzione	600.000	577.338	-22.662	
Costo della Produzione	578.000	516.069	-61.931	
Differenza tra valore o costi della produzione	22.000	61.269	39.269	
Proventi ed oneri finanziari	500	0	-500	
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	
Proventi e oneri straordinari	0	0	0	
Risultato prima delle imposte	22.500	61.269	39.269	
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	12.500	13.071	571	
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	10.000	48.198	38.198	

A chiusura dell'esercizio, però, per permettere la corretta imputazione a bilancio dei Costi per svalutazione crediti verso clienti, si è reso necessario uno "sforamento" delle previsioni di budget sulla voce B9. Per questa "variazione" si chiede specifica ratifica all'Assemblea dei soci dell'AC Terni.

In base ai dati sopra esposti il Collegio osserva che:

Il conto economico presenta un utile di esercizio di € 48.198

Il Valore della Produzione pari a € 577.338 si incrementa rispetto 2022 di **24.017** in virtù delle variazioni relative alle principali voci di ricavo: quote sociali, proventi per attività di assistenza automobilistica, provvigioni attive per l'attività assicurativa, proventi PagoPA su pratiche assistenza automobilistica, sopravvenienza dell'attivo.

I Costi della Produzione subiscono un decremento di € **9.163** passando da € 525.232 nel 2022 a € 516.069 nel 2023 (- 9.163).

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 2023

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 rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Sono costituite da:

Immobilizzazioni immateriali	Saldo iniziale 01.01.2023	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
Costi di impianto e ampliamento	0	0	0	0
<i>-Fondo di ammortamento</i>	0	0	0	0
Valore netto costi di impianto	0	0	0	0
Costi di sviluppo	0	0	0	0
<i>-Fondo di ammortamento</i>	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 rettificate 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 01.01.2023	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
Terreni e fabbricati	6.324	0	596	5.728
<i>-Fondo di ammortamento</i>				
Valore netto Terreni e Fabbricati				
Impianti e macchinario	672	0	235	437
<i>-Fondo di ammortamento</i>				
Valore netto Impianti e macchinari				
Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0
<i>-Fondo di ammortamento</i>				
Valore netto attrezzatura industr. e commerciali				
Altri beni	17.463	858	0	18.321
<i>-Fondo di ammortamento</i>				
Valore netto altri beni				
Immobilizzazioni in corso e acconti	0		0	0
Totali	24.459	858	831	24.486

Finanziarie

Sono costituite da:

Immobilizzazioni finanziarie	Saldo iniziale 01.01.2023	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
Partecipazioni in imprese controllate, collegate, controllanti ed altre imprese	12.911	0	0	12.911
Crediti	62.189	2.005	0	64.194
Altri titoli	1.115	0	0	1.115
Totali	76.255	2.005	0	78.260

Rimanenze

Le rimanenze sono costituite da:

Rimanenze	Saldo iniziale 01.01.2023	Variazioni +/-	Saldo al 31.12.2023
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 01.01.2023	incrementi	Saldo al 31.12.2023
Verso clienti	150.204	31.245	181.449
.....			
.....			
Crediti tributari	38.544	-23.414	15.130
Imposte anticipate			
Verso altri.	1.400		1.400
Totali	190.148	7.831	197.979

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.

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 01.01.2023	Incrementi	Saldo al 31.12.2023
Istituto Tesoriere	115.873	46.174	162.047
Denaro e valori in cassa	16.450	201	16.651
.....			
Totali	132.323	46.375	178.698

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 01.01.2023	Incrementi	Saldo al 31.12.2023
Ratei attivi	0	0	0
Risconti attivi	61.135	1.595	62.730
Totali	61.135	1.595	62.730

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è così costituito:

Descrizione	Saldo iniziale 01.01.2023	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
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	131.562	22.651		154.213
Utile (perdita) d'esercizio	22.650	25.547		48.197
Totali	169.543	48.198		217.741

Fondi per rischi e oneri

Tale posta è così costituita:

Fondo rischi ed oneri	Saldo iniziale 01.01.2023	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
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 01.01.2023	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
Trattamento di fine rapporto	64.563	1.978		66.541
.....				
Totali	64.563	1.978		66.541

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 01.01.2023	Incrementi	Saldo al 31.12.2023
Debiti verso fornitori	58.036	-3.354	54.682
Debiti verso banche	0	0	0
Debiti verso altri finanziatori	1.119	177	1.296
Debiti verso Imprese controllate, collegate e controllanti	15.417	-15.417	0
Debiti tributari	167	2.603	2.770
Acconti	0	0	0
Debiti verso Istituti di Previdenza	101	91	192
Debiti diversi	61.853	19.612	81.465
.....			
Totali	136.693	3.712	140.405

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 01.01.2023	Incrementi	Saldo al 31.12.2023
Ratei passivi			
Risconti passivi	113.521	3.945	117.466
Totali	113.521	3.945	117.466

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 2023 è di euro **577.338** ed è così composto:

Valore della produzione	Anno 2022	Variazione	Anno 2023
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	372.953	22.180	395.133
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	180.368	1.837	182.205
Totale	553.321	24.017	577.338

Il Valore della Produzione pari a € 577.338 si incrementa rispetto al 2022 di € 24.017

Le variazioni più importanti riguardano i proventi per l'attività di assistenza automobilistica (che aumentano di circa € 6.000), le quote sociali (si registra un incremento di circa 3.000 €), proventi per riscossione tasse (che aumentano di 3.000) proventi PagoPA e, infine, tutta la voce A5 – "Altri ricavi e proventi" registra un incremento rispetto all'esercizio precedente (di circa € 1.800).

Nello specifico:

- **proventi per riscossione tasse di circolazione:** Rispetto all'anno precedente si registra un significativo incremento, (pari a € 3.120,73). Tale decremento è dovuto in primo luogo ad un numero minore di riscossioni (2022 24.748 – 2023 26.377).
- **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;
- **proventi PagoPA** su pratiche assistenza automobilistica: nel 2022 queste entrate erano comprese in altri conti di ricavo. Nel 2023 si è deciso di distinguere tali entrate creando un apposito conto di ricavo.
- **sopravvenienze dell'attivo:** Rettifica credito IRES 2021 come da dichiarazione integrativa

Costi della produzione

I Costi della produzione ammontano ad euro **516.069** come rappresentati nelle seguenti tabelle:

Costi della produzione	Anno 2022	Variazione	Anno 2023
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	1.464	-786	678
Costi per servizi	304.333	-26.026	278.307
Costi per godimento di beni di terzi	26.406	40	26.446
Spese per il personale	51.016	4.919	55.935
Ammortamenti e svalutazioni	1.142	15.523	16.665
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0	0
Accantonamenti per rischi	0	0	0
Altri accantonamenti	0	0	0
Oneri diversi di gestione	140.870	-2.832	138.038
Totale	525.231	-9.162	516.069

I Costi della Produzione diminuiscono passando da € 525.231 del 2022 a € 516.069 nel 2023 (- € 9.162).

Nello specifico:

- diminuiscono rispetto al 2022 le spese per “Provvigioni passive”, -760;
- diminuiscono rispetto al 2022 per le spese “Consulenze amministrative e fiscali”, -1.800;
- diminuiscono rispetto al 2022 per le spese “Organizzazione Eventi”, -2.800;
- diminuiscono rispetto al 2022 per le spese “Fornitura energia elettrica”, -3.800;
- diminuiscono rispetto al 2022 per le spese “Manutenzioni Ordinarie”, -1.900;
- diminuiscono rispetto al 2022 per le spese “Altre spese per la prestazione di Servizi”, -13.044; € (per l’adeguamento dei corrispettivi riconosciuti alla società ACI Servizi S.r.l. con la sigla del nuovo Contratto di Servizio 2022-2023);
- aumento rispetto al 2022 per le spese “Costi del personale”, +5.000; € (che vengono imputati in questo esercizio per gli adeguamenti allo stipendio tabellare e la corresponsione degli arretrati secondo quanto previsto dal nuovo CCNL del Comparto Funzioni Centrali per il quadriennio normativo 2019–2021, siglato in data 9 maggio 2022):
- aumento rispetto al 2022 per le spese “Svalutazioni crediti verso clienti”, +14.600; € (Da un’attenta ricognizione dei crediti verso clienti, è risultato che diversi tra questi saranno presumibilmente inesigibili, e quindi, seguendo il principio della prudenza e della competenza economica, si è ritenuto opportuno incrementare il fondo svalutazione per fronteggiare le previste perdite);
- diminuiscono rispetto al 2022 per le spese “Oneri diversi di gestione”, -2.800; (maggiori aliquote sociali da riconoscere ad ACI per l’aumento del numero dei soci e aumento dei costi per l’acquisto degli omaggi sociali).

Proventi finanziari

DESCRIZIONE	Anno 2022	Variazioni	Anno 2023
Proventi da partecipazioni	0	0	0
Altri proventi finanziari:	0	0	0
.....			
.....			
Totale	<u>0</u>	0	0

Oneri finanziari

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

DESCRIZIONE	Anno 2022	Variazioni	Anno 2023
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 2022	Variazioni	Anno 2023
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	<u>0</u>	0	0
Totale	<u>0</u>	0	0

Proventi e oneri straordinari

DESCRIZIONE	Anno 2022	Variazioni	Anno 2023
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 2023 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 2023, 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 2023, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti); L'indice di tempestività dei pagamenti per l'anno 2023 è di -11.74.

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.
- Bilancio 2023 e allegati Società controllata Aci Servizi Srl.

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. 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.

Analizzati i risultati rappresentati nei documenti del Bilancio di esercizio 2023, afferenti alle disposizioni del "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Terni" adottato, ai sensi della Legge 125/2013, dall'AC Terni con Delibera del Presidente n. 5 del 4 ottobre 2022 ratificata con Delibera del Consiglio Direttivo n. 9 del 27 ottobre 2022, valevole per il triennio 2023-2025; 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 2023 al Regolamento.

Verificata la veridicità e correttezza dei dati contabili, l'osservanza delle norme che presidono 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 economica, 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 2023 da parte dell' Assemblea dei Soci.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Brigandì Fabrizio (Presidente) _____

Dott. Carrai Francesco (Componente) _____

Rag. Pitaro Dalida (Componente) _____

Terni 22/03/2024