

VERBALE RELATIVO ALL'ESAME DEL BILANCIO DI ESERCIZIO

VERBALE N. 1/2019

In data 04/04/2019 alle ore 9:00 presso *la sede amministrativa dell'Automobile Club Siracusa*, in Siracusa, *via Foro Siracusano n. 27*, si è riunito, previa regolare convocazione, il *Collegio dei revisori dei conti*, nelle persone di

Dott. Fabio Massimo Vallone	Presidente	Presente
Dott. Salvatore Burgio	Componente effettivo	Presente
Dott. Carmelo Ferraro	Componente effettivo in rappresentanza del	Presente

per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio relativo all'anno 2018.

Il predetto documento contabile corredato della relativa documentazione è stato trasmesso al Collegio dei revisori con e.mail del 25/03/2019 per acquisire il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del Bilancio di esercizio, dal Direttore dell'Automobile Club di Siracusa, nella persona della dot.ssa Francesca La Martina, appositamente presente 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 2018 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 10:30 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

F.to Dott. Fabio Massimo Vallone, Presidente

F.to Dott. Salvatore Burgio, Componente

F.to Rag. Carmelo Ferraro, Componente

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2018.

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 è stato trasmesso, con e.mail in data 25/03/2019, al *Collegio dei revisori*, 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 2018, 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;
- c) prospetti SIOPE di cui all'art.77 quater, comma 11, del DL n.112/2008, convertito dalla legge n. 133/2008 (*solo per gli Enti in SIOPE*).

A tal proposito si fa presente che tale prospetto non va compilato, in quanto né ACI ITALIA, né gli AACC fanno attualmente parte delle amministrazioni tenute all'adozione del sistema SIOPE (sistema di rilevazione telematica degli incassi e dei pagamenti effettuati dai tesorieri).

In via preliminare, si rileva che il bilancio al 31 dicembre 2018, presenta un avanzo economico di esercizio pari ad euro 2.083.

Ciò premesso, nei seguenti prospetti si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2018, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	2018	2017	Diff +/-
Immobilizzazioni immateriali	0	0	0
Immobilizzazioni materiali	125.653	128.282	-2.629
Immobilizzazioni finanziarie	8.858	10.353	-1.495
Totale Immobilizzazioni	134.511	138.635	-4.124
Rimanze	0	0	0
Crediti	307.591	342.469	-34.878
Attività finanziarie	0	0	0
Disponibilità liquide	82.783	59.357	23.426
Totale Attivo Circolante	390.374	401.826	-11.452
Ratei e Risconti Attivi	36.852	34.970	1.882
Totale Attivo	561.737	575.431	-13.694
Patrimonio Netto	386.846	384.762	2.084
Fondo per rischi ed oneri	0	0	0
Trattamento Fine rapporto	0	0	0
Debiti	111.467	139.952	-28.485
Ratei e Risconti Passivi	63.424	50.717	12.707
Totale Passivo	561.737	575.431	-13.694

CONTO ECONOMICO SCALARE	31.12.2018	31.12.2017	Variazione
Valore della produzione <i>al netto dei proventi straordinari</i>	277.045	223.816	53.228
Costi esterni operativi <i>al netto di oneri straordinari</i>	-259.153	-204.172	-54.981
Valore aggiunto	17.892	19.644	-1.752
Costo del personale <i>al netto di oneri straordinari</i>	0	-14.633	14.633
EBITDA	17.892	5.011	12.881
Ammortamenti, svalutaz. e accantonamenti	-14.847	-3.397	-11.450
Margine Operativo Netto	3.045	1.614	1.431
Risultato della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari	275	118	158
EBIT normalizzato	3.320	1.731	1.589
Proventi straordinari	0	0	0
Oneri straordinari	0	0	0
EBIT integrale	3.320	1.731	1.589
Oneri finanziari			0
Risultato Lordo prima delle imposte	3.320	1.731	1.589
Imposte sul reddito	-1.237	-1.200	-38
Risultato Netto	2.083	532	1.551

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti del Conto economico 2018 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	183.000,00	6.000,00	189.000,00	168.542,00	-20.458,00
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	104.000,00	-800,00	103.200,00	108.503,00	5.303,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	287.000,00	5.200,00	292.200,00	277.045,00	-15.155,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.000,00		2.000,00	1.867,00	-133,00
7) Spese per prestazioni di servizi	171.750,00	9.250,00	181.000,00	153.577,00	-27.423,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	1.000,00		1.000,00	769,00	-231,00
9) Costi del personale	15.550,00	-15.550,00	0,00	0,00	0,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	8.800,00		8.800,00	14.847,00	6.047,00
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	84.000,00	-3.000,00	81.000,00	88.520,00	7.520,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	283.100,00	-9.300,00	273.800,00	259.580,00	-14.220,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	3.900,00	14.500,00	18.400,00	17.465,00	-935,00
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	275,00	-725,00
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	275,00	-725,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
18) Rivalutazioni			0,00		0,00
19) Svalutazioni		14.500,00	14.500,00	14.420,00	-80,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0,00	-14.500,00	-14.500,00	-14.420,00	80,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	4.900,00	0,00	4.900,00	3.320,00	-1.580,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	2.500,00		2.500,00	1.237,00	-1.263,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	2.400,00	0,00	2.400,00	2.083,00	-317,00

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;

¹ In caso di deroghe queste vanno espressamente specificate

- 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 2018.

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO

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

Immobilizzazioni

Gli importi valorizzati nel corso del 2018 si riferiscono alla consistenza di variazioni rispetto al precedente esercizio per effetto dell'adeguamento della partecipazione detenuta effettivamente e in linea con il dato di patrimonio netto esposto in bilancio

Finanziarie

Sono costituite da:

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Valore in bilancio al 31.12.2017	Dell'esercizio					Valore in bilancio al 31.12.2018
	Costo di acquisto	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Svalutazioni		Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Svalutazioni	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE										
01 Partecipazioni in:										
a. imprese controllate:	14.203		3.873	10.330					1.495	8.835
b. imprese collegate:	0			0						0
.....										
Totale voce	14.203	0	3.873	10.330	0	0	0	0	1.495	8.835
02 Crediti:										
a. imprese controllate:	0		0	0						0
b. imprese collegate:	0		0	0						0
.....										
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
03 Altri titoli:										
.....	23			23						23
Totale voce	23	0	0	23	0	0	0	0	0	23
Totale	14.226	0	3.873	10.353	0	0	0	0	1.495	8.858

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:

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2017	Dell'esercizio								Valore in bilancio al 31.12.2018
	Costo di acquisto	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Ammortamenti	Svalutazioni		Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni / storni	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Ammortamenti	Svalutazioni	Plusvalenza / minusvalenza	Utilizzo fondi / storni	
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI														
01 Terreni e fabbricati/IMMOBILI:	228.264	11.900	114.511		125.653									125.653
.....														
Totale voce	228.264	11.900	114.511	0	125.653	0	0	0	0	0	0	0	0	125.653
02 IMPIANTI E ATTREZZATURE:	11.104	1.000	11.354		750					750				0
.....														
Totale voce	11.104	1.000	11.354	0	750	0	0	0	0	750	0	0	0	0
04 ALTRI BENI:	0				0									0
mobili e macchine di ufficio:	45.277		43.997		1.879					1.879				0
automezzi	11.227		11.228		0									0
beni valore < 516	672		672		305					305				0
.....														
Totale voce	57.176	0	56.296	0	1.879	0	0	0	0	2.189	0	0	0	0
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:	0				0									0
.....														
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	296.513	12.900	181.162	0	128.283	305	0	0	0	2.934	0	0	0	125.653

Rimanenze

Le rimanenze sono costituite da:

Descrizione	Saldo al 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
01 Materie prime, sussidiarie e di consumo:				
.....				
Totale voce	0	0	0	0
02 Prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati:				
.....				
Totale voce	0	0	0	0
04 Prodotti finiti e merci:				
.....				
Totale voce	0	0	0	0
05 Acconti	0	0	0	0
Totale voce	0	0	0	0
Totale	0	0	0	0

Non risultano importi valorizzati nel corso del 2018

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:

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio					Valore in bilancio
	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni	Incrementi	Spostamenti da una ad altra voce	Decrementi	Ripristino di valore	Svalutazioni	
ATTIVO CIRCOLANTE									
Il Crediti									
01 verso clienti:	53.332			293.138		284.220			62.250
.....									
Totale voce	53.332	0	0	293.138	0	284.220	0	0	62.250
02 verso imprese controllate:	1.832			44.962		44.998			1.796
.....									
Totale voce	1.832	0	0	44.962	0	44.998	0	0	1.796
03 verso imprese collegate:									
.....									
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0
04-bis crediti tributari:	182.009			798		28.892			153.914
.....									
Totale voce	182.009	0	0	798	0	28.892	0	0	153.914
04-ter imposte anticipate:									
.....									
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0
05 verso altri:	105.296			2.574.949		2.590.614			89.631
.....									
Totale voce	105.296	0	0	2.574.949	0	2.590.614	0	0	89.631
Totale	342.469	0	0	2.913.847	0	2.948.725	0	0	307.591

Ai sensi del punto 33 dell'OIC 15, non è stato utilizzato il metodo del costo ammortizzato nella valutazione dei crediti dell'AC perché gli effetti dell'utilizzo di questa metodologia erano irrilevanti rispetto al valore di presumibile realizzo utilizzato fino ad oggi

Disponibilità liquide

Tale voce si riferisce alle disponibilità di fondi liquidi presso l'Istituto Tesoriere, come di seguito rappresentate:

Descrizione	Saldo al 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
01 Depositi bancari e postali:	57.357	2.597.658	2.572.232	82.783
.....				
Totale voce	57.357	2.597.658	2.572.232	82.783
02 Assegni:				
.....				
Totale voce	0	0	0	0
03 Denaro e valori in cassa:	2.000	0	2.000	0
.....				
Totale voce	2.000	0	2.000	0
Totale	59.357	2.597.658	2.574.232	82.783

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

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.

	Saldo al 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
Ratei attivi:				
...				
...				
Totale voce				
Risconti attivi:	34.970	36.852	34.970	36.852
...				
...				
Totale voce	34.970	36.852	34.970	36.852

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è così costituito:

Descrizione	Saldo al 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
I Riserve: rivalutazione monetaria	0	0	0	0
Riserva ex art. 9 Regolamento L.125/2013	391	0	0	391
Totale voce	391	0	0	391
II Utili (perdite) portati a nuovo	383.839	532	0	384.372
III Utile (perdita) dell'esercizio	532	2.083	532	2.083
Totale	384.762	2.615	532	386.846

Fondi per rischi e oneri

FONDO PER RISCHI E ONERI			
Saldo al 31.12.2017	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2018
0			0

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.

FONDO PER TFR			
Saldo al 31.12.2017	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2018
0			0

Debiti

Sono costituiti da:

Descrizione	Saldo al 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
PASSIVO				
D. Debiti				
04 debiti verso banche:	0	0	0	0
.....				
Totale voce	0	0	0	0
05 debiti verso altri finanziatori:				
.....				
Totale voce	0	0	0	0
06 acconti:	12	89	12	89
.....				
Totale voce	12	89	12	89
07 debiti verso fornitori:	86.707	282.825	292.179	77.353
.....				
Totale voce	86.707	282.825	292.179	77.353
08 debiti rappresentati da titoli di credito:				
.....				
Totale voce	0	0	0	0
09 debiti verso imprese controllate:	0			0
.....				
Totale voce	0	0	0	0
10 debiti verso imprese collegate:				
.....				
Totale voce	0	0	0	0
11 debiti verso controllanti:				
.....				
Totale voce	0	0	0	0
12 debiti tributari:	732	47.239	46.825	1.146
.....		0		
Totale voce	732	47.239	46.825	1.146
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	0	0	0	0
.....				
Totale voce	0	0	0	0
14 altri debiti:	52.501	2.501.466	2.521.088	32.879
.....				
Totale voce	52.501	2.501.466	2.521.088	32.879
Totale	139.952	2.831.619	2.860.104	111.467

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.

	Saldo al 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
Ratei passivi:				
...				
.....				
Totale voce				
Risconti passivi:	50.717	63.424	50.717	63.424
...				
.....				
Totale voce	50.717	63.424	50.717	63.424
Totale	50.717	63.424	50.717	63.424

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 2018 è di euro 277.045 ed è così composto:

A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
168.542	148.769	19.773
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

A2 - Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti

Esercizio 2018	7	Scostamenti
0	0	0

A3 - Variazione dei lavori in corso su ordinazione

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
0	0	0

A4 - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
0	0	0

A5 - Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
108.503	75.047	33.456
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Costi della produzione

I Costi della produzione ammontano ad euro 259.580 come rappresentati nelle seguenti tabelle:

B6 - Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
1.867	1.716	151
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

B7 - Per servizi

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
153.577	134.897	18.680
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

B8 - Per godimento di beni di terzi

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
769	749	20
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

B9 - Per il personale

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
0	14.633	-14.633
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

B10 - Ammortamenti e svalutazioni

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
14.847	3.397	11.450
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

B11 - Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
0	0	0
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

B12 - Accantonamenti per rischi

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
0	0	0
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

B13 - Altri accantonamenti

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
0	0	0
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

B14 - Oneri diversi di gestione

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
88.520	66.810	21.710
di cui straordinari	di cui straordinari	

C15 - Proventi da partecipazioni

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
0	0	0

C16 - Altri proventi finanziari

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
275	118	157

C17 - Interessi e altri oneri finanziari

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
0	0	0

C17bis. - Utili e perdite su cambi

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
0	0	0

Rettifiche di valore di attività finanziarie

E18 - Rivalutazioni

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
0	0	0

E19 - Svalutazioni

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
14.420	0	14.420

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

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2018 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 Direttivo ed esaminando, con la tecnica del campionamento, le deliberazioni del Consiglio Direttivo

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 2018, 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 2018, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti);

A tal proposito, nella presente relazione allegata al Bilancio d'esercizio 2018, si dà evidenza che, a fronte di **97** pagamenti per transazioni commerciali pari a complessivi **24.489,84** euro nell'esercizio in argomento, il tempo medio di pagamento è stato di **1,44** giorni in anticipo rispetto al termine di scadenza.

L'Ente ha regolarmente adempiuto agli adempimenti previsti dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 del D.L. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali;

L'Ente ha rispettato le singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa come risulta dal prospetto² di seguito riportato:

REGOLAMENTO RIDUZIONE IN OTTEMPERANZA AL DL 101/2013							
2010				2018			
tipologia di spesa	importo	% Riduzione	Importo riduzione	Importo finale	tipologia di spesa	importo	scostamento risultato
B6 - Acquisti materie prime	5.000	10%	500	4.500	B6 - Acquisti materie prime	1.867	2.633
B7 - Spese per servizi	116.054	10%	11.605	104.449	B7 - Spese per servizi	32.611	71.837
B8 - Spese per beni di terzi	0	10%	0	0	B8 - Spese per beni di terzi	769	-769
TOTALE - ART. 5 - co. 1	121.054	10%	12.105	108.949	TOTALE	35.247	73.702 OK
					RISPARMI DA ACCANTONARE		85.807
TOTALE - ART. 6 co. 1 - c.v. 1	2.000	50%	1.000	1.000	TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 1	0	1.000 OK
TOTALE - ART. 6 co. 1 - c.v. 2	47.135	10%	4.713	42.421	TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 2	0	42.421 OK
TOTALE - ART. 6 co. 3	0	10%	0	0	TOTALE - ART. 6 c.3	0	0 OK
TOTALE - ART. 7	0	10%	0	0	TOTALE - ART. 7	0	0 OK
TOTALE - ART. 8 co. 1	5.350	10%	535	4.815	TOTALE - ART. 8 - c.1	0	4.815 OK
TOTALE - ART. 6 co. 2	0,00	0%	0,00	0,00	TOTALE - ART. 6 c.2	0,00	0,00 OK

Con riferimento al "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Siracusa",

² Si precisa che tale tabella riporta solo alcune tipologie di spesa oggetto di contenimento. La stessa dovrà adattarsi alla normativa applicabile all'Ente.

adottato in data 16/12/2016 ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2, commi 2 e 2-bis del decreto legge 31 agosto 2013, numero 101, convertito con legge 30 ottobre 2013, numero 125, risulta che, per effetto del disposto di cui all'articolo 2, comma 2 bis, l'Automobile Club Siracusa - in quanto ente avente natura associativa, non gravante sulla finanza pubblica - non è assoggettato all'obbligo di riversamento all'erario dei risparmi derivanti dalla contrazione dei consumi intermedi.

Il conto consuntivo in termini di cassa è coerente, nelle risultanze, con il rendiconto finanziario ed è conforme all'allegato 2 del D.M. 27 marzo 2013 (artt. 8 e 9)³;

la relazione sulla gestione evidenzia, in apposito prospetto, le finalità della spesa complessiva riferita a ciascuna delle attività svolte secondo un'articolazione per Missioni e Programmi sulla base degli indirizzi individuati nel DPCM 12 dicembre 2012;

L'Ente ha adempiuto a quanto previsto dall'articolo 13 del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91 in materia di adeguamento ed armonizzazione del sistema contabile;

Non sono stati allegati alla nota integrativa i prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide, come richiesto dal comma 11, dell'art.77-quater del D.L .n. 112/2008; a tal proposito si fa presente che tali prospetti non vanno compilati, in quanto né ACI ITALIA, né gli AACC fanno attualmente parte delle amministrazioni tenute all'adozione del sistema SIOPE (sistema di rilevazione telematica degli incassi e dei pagamenti effettuati dai tesoriери).

.....
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, 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 delle 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

³ Si precisa che per gli Enti in SIOPE viene utilizzata la specifica codifica (art 9, comma 2) mentre per i restanti Enti devono essere applicate le regole Tassonomiche di cui all'allegato 3 dello stesso DM 27 marzo 2013 (art. 9, comma 1). In proposito si fa rinvio a quanto espressamente riportato nel capitolo IV paragrafo 3.2.5.

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 2018 da parte del Consiglio Direttivo

Il Collegio dei Revisori dei conti

F.to Dott. Fabio Massimo Vallone, Presidente

F.to Dott. Salvatore Burgio, Componente

F.to Rag. Carmelo Ferraro, Componente