

VERBALE RELATIVO ALL'ESAME DEL BILANCIO DI ESERCIZIO

VERBALE N. 1 /2018

In data 09/04/2018 alle ore 9:30, presso la sede legale dell' Automobile Club Siracusa, in 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
Rag. Carmelo Ferraro	Componente effettivo in rappresentanza del MEF	Presente

per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio relativo all'anno 2017.

Il predetto documento contabile corredato della relativa documentazione è stato trasmesso al Collegio dei Revisori con e.mail del Direttore del 26/03/2018 per acquisire il relativo parere di competenza.

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

Il Collegio viene assistito, nell'esame del Bilancio di esercizio, dal dott. Aldo Cassone, 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 2017 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 11:30 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Fabio Massimo Vallone, Presidente

Dott. Salvatore Burgio, Componente

Rag. Carmelo Ferraro, Componente

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2017.

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 è stato trasmesso, con e.mail del Direttore in data 26/03/2018, 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 2017, 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 2017, presenta un avanzo economico di esercizio pari ad euro 532.

Ciò premesso, nei seguenti prospetti si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2017, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	2017	2016	Diff +/-
Immobilizzazioni immateriali	0	0	0
Immobilizzazioni materiali	128.282	129.946	-1.664
Immobilizzazioni finanziarie	10.353	10.353	0
Totale Immobilizzazioni	138.635	140.299	-1.664
Rimanze	0	0	0
Crediti	342.469	389.590	-47.121
Attività finanziarie	0	0	0
Disponibilità liquide	59.357	37.014	22.343
Totale Attivo Circolante	401.826	426.604	-24.778
Ratei e Risconti Attivi	34.970	28.097	6.873
Totale Attivo	575.431	595.000	-19.569
Patrimonio Netto	384.762	384.230	532
Fondo per rischi ed oneri	0	0	0
Trattamento Fine rapporto	0	0	0
Debiti	139.952	171.007	-31.055
Ratei e Risconti Passivi	50.717	39.763	10.954
Totale Passivo	575.431	595.000	-19.569

CONTO ECONOMICO SCALARE	31.12.2017	31.12.2016	Variazione
Valore della produzione <i>al netto dei proventi straordinari</i>	223.816	225.637	-1.821
Costi esterni operativi <i>al netto di oneri straordinari</i>	-204.172	-210.997	6.825
Valore aggiunto	19.644	14.640	5.004
Costo del personale <i>al netto di oneri straordinari</i>	-14.633	-14.633	0
EBITDA	5.011	7	5.004
Ammortamenti, svalutaz. e accantonamenti	-3.397	-3.222	-175
Margine Operativo Netto	1.614	-3.215	4.829
Risultato della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari	118	136	-19
EBIT normalizzato	1.731	-3.079	4.810
Proventi straordinari	0	7.381	-7.381
Oneri straordinari	0	2.532	-2.532
EBIT integrale	1.731	1.770	-39
Oneri finanziari			0
Risultato Lordo prima delle imposte	1.731	1.770	-39
Imposte sul reddito	-1.200	-1.406	207
Risultato Netto	532	364	168

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti del Conto economico 2017 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	148.769,00	-26.231,00
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		104.000,00	75.047,00	-28.953,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	279.000,00	0,00	279.000,00	223.816,00	-55.184,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.000,00		2.000,00	1.716,00	-284,00
7) Spese per prestazioni di servizi	166.200,00		166.200,00	134.897,00	-31.303,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	1.000,00		1.000,00	749,00	-251,00
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	3.397,00	-5.403,00
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	82.500,00		82.500,00	66.810,00	-15.690,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	276.050,00	0,00	276.050,00	222.202,00	-53.848,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	2.950,00	0,00	2.950,00	1.614,00	-1.336,00
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	118,00	-882,00
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	118,00	-882,00
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	1.732,00	-2.218,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	2.500,00		2.500,00	1.200,00	-1.300,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	1.450,00	0,00	1.450,00	532,00	-918,00

In base ai dati sopra esposti il Collegio non esprime alcuna osservazione di rilievo.

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;

¹ In caso di deroghe queste vanno espressamente specificate

- 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 2017.

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO

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

Immobilizzazioni

Non risultano importi valorizzati nel corso del 2017

Finanziarie

Sono costituite da:

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Valore in bilancio al 31.12.2016	Dell'esercizio					Valore in bilancio al 31.12.2017
	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						10.330
b. imprese collegate:	0			0						0
.....										
Totale voce	14.203	0	3.873	10.330	0	0	0	0	0	10.330
02 Crediti:										
a. imprese controllate:	0			0						0
b. imprese collegate:	0	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	0	10.353

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 31.12.2016	Dell'esercizio								Valore in bilancio al 31.12.2017
	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	10.341	114.511		124.094	1.559								125.653
.....														
Totale voce	228.264	10.341	114.511	0	124.094	1.559	0	0	0	0	0	0	0	125.653
02 IMPIANTE ATTREZZATURE:	11.104	1.000	10.011		2.093	0	0			1.343				750
.....														
Totale voce	11.104	1.000	10.011	0	2.093	0	0	0	0	1.343	0	0	0	750
04 ALTRI BENI:	0				0									0
mobili e macchine di ufficio:	45.277		41.518		3.759	0				1.879				1.879
automezzi:	11.227		11.228		0	0								0
beni valore < 516:	497		497		0	175				175				0
Totale voce	57.001	0	53.242	0	3.758	175	0	0	0	2.054	0	0	0	1.879
05 Immobilizzazioni in corso ed accor:	0				0	0	0							0
.....														
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	296.368	11.341	177.764	0	129.946	1.734	0	0	0	3.397	0	0	0	128.282

Rimanenze

Le rimanenze sono costituite da:

Descrizione	Saldo al 31.12.2016	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2017
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 2017

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:	42.785			227.714		217.167			53.332
.....									
Totale voce	42.785	0	0	227.714	0	217.167	0	0	53.332
02 verso imprese controllate:	3.046			46.614		47.828			1.832
.....									
Totale voce	3.046	0	0	46.614	0	47.828	0	0	1.832
03 verso imprese collegate:									
.....									
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0
04-bis crediti tributari:	190.477			30.511		38.980			182.009
.....									
Totale voce	190.477	0	0	30.511	0	38.980	0	0	182.009
04-ter imposte anticipate:									
.....									
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0
05 verso altri:	153.282			2.391.989		2.439.975			105.296
.....									
Totale voce	153.282	0	0	2.391.989	0	2.439.975	0	0	105.296
Totale	389.590	0	0	2.696.829	0	2.743.950	0	0	342.469

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 e nel c/c , come di seguito rappresentate:

Descrizione	Saldo al 31.12.2016	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2017
01 Depositi bancari e postali:	29.262	2.534.416	2.506.321	57.357
.....				
Totale voce	29.262	2.534.416	2.506.321	57.357
02 Assegni:				
.....				
Totale voce	0	0	0	0
03 Denaro e valori in cassa:	7.752	46.907	52.659	2.000
.....				
Totale voce	7.752	46.907	52.659	2.000
Totale	37.014	2.581.323	2.558.980	59.357

Detti importi trovano corrispondenza con le rispettive certificazioni di tesoreria e 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 31.12.2016	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2017
Ratei attivi:				
...				
...				
Totale voce				
Risconti attivi:	28.097	34.970	28.097	34.970
...				
...				
Totale voce	28.097	34.970	28.097	34.970

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è così costituito:

Descrizione	Saldo al 31.12.2016	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2017
I Riserve: rivalutazione monetaria	0	0	0	0
Riserva ex art. 9 Regolamento L.12//2013	28	364	0	391
Totale voce	28	364	0	391
II Utili (perdite) portati a nuovo	383.838	0	0	383.839
III Utile (perdita) dell'esercizio	364	532	364	532
Totale	384.230	532	364	384.762

Fondi per rischi e oneri

FONDO PER RISCHI E ONERI			
Saldo al 31.12.2016	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2017
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 31.12.2016	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2017
0			0

Debiti

Sono costituiti da:

Descrizione	Saldo al 31.12.2016	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2017
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	469	469	12
.....				
Totale voce	12	469	469	12
07 debiti verso fornitori:	52.067	304.533	269.893	86.708
.....				
Totale voce	52.067	304.533	269.893	86.708
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:	700	44.159	44.127	732
.....		0		
Totale voce	700	44.159	44.127	732
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	0	0	0	0
.....				
Totale voce	0	0	0	0
14 altri debiti:	118.228	2.334.860	2.400.586	52.501
.....				
Totale voce	118.228	2.334.860	2.400.586	52.501
Totale	171.007	2.684.021	2.715.075	139.952

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 31.12.2016	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2017
Ratei passivi:				
...				
.....				
Totale voce				
Risconti passivi:	39.763	50.717	39.763	50.717
...				
.....				
Totale voce	39.763	50.717	39.763	50.717
Totale	39.763	50.717	39.763	50.717

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 2017 è di euro 148.769 ed è così composto:

A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
148.769	151.558	-2.789
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

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

Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
0	0	0

A3 - Variazione dei lavori in corso su ordinazione

Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
0	0	0

A4 - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
0	0	0

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

Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
75.047	81.460	-6.413
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	7.381	

Costi della produzione

I Costi della produzione ammontano ad euro 222.202 come rappresentati nelle seguenti tabelle:

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

Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
1.716	1.446	270
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

B7 - Per servizi

Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
134.897	142.034	-7.137
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

B8 - Per godimento di beni di terzi

Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
749	374	375
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

B9 - Per il personale

Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
14.633	14.633	0
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

L'unico costo del personale riguarda l'indennità del Direttore a carico dell'Ente, il quale è un dipendente di ACI Italia.

A tal proposito si segnala che l'Ente non ha potuto effettuare lo spostamento di tale spesa alla voce spese per prestazione di servizi nel rispetto di quanto suggerito dalla circolare ACI prot.1939 del 15-02-2018 che disponeva di riallocare tali importi dalla voce B9 alla voce B7 già a partire dall'esercizio

2017 nel rispetto dell'OIC n. 12 punto 63, poiché non è più possibile procedere con una rimodulazione; i termini per tale adempimento sono scaduti il 31/12/2017.

Tali disposizioni verranno, tuttavia, adottate dall'Automobile Club Siracusa già a partire dalla documentazione per il 2018 rimodulando il Budget e classificando la relativa voce di costo a consuntivo a fine esercizio 2018.

B10 - Ammortamenti e svalutazioni

Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
3.397	3.222	175
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

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

Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
0	0	0
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

B12 - Accantonamenti per rischi

Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
0	0	0
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

B13 - Altri accantonamenti

Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
0	0	0
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

B14 - Oneri diversi di gestione

Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
66.810	69.675	-2.865
di cui straordinari	di cui straordinari	
2.532	19.578	

C15 - Proventi da partecipazioni

Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
0	0	0

C16 - Altri proventi finanziari

Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
118	136	-18

C17 - Interessi e altri oneri finanziari

Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
0	0	0

C17bis. - Utili e perdite su cambi

Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
0	0	0

Rettifiche di valore di attività finanziarie

E18 - Rivalutazioni

Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
0	0	0

E19 - Svalutazioni

Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
0	0	0

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

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2017 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 2017, 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 2017, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti);

A tal proposito, nella presente relazione allegata al Bilancio d'esercizio 2017, si dà evidenza che, a fronte di 120 pagamenti per transazioni commerciali pari a complessivi 20.109,61 euro nell'esercizio in argomento, il tempo medio di pagamento è stato di 5,33 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;

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.

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					2017			
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	1.716	2.784	
B7 - Spese per servizi	116.054	10%	11.605	104.449	B7 - Spese per servizi	41.443	63.006	
B8 - Spese per beni di terzi	0	10%	0	0	B8 - Spese per beni di terzi	749	-749	
TOTALE - ART. 5 - co. 1	121.054	10%	12.105	108.949	TOTALE	43.907	65.041	OK
					RISPARMI DA ACCANTONARE		77.147	
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
								OK
Contributi attività istituzionali	0	10%	0	0	Contributi attività istituzionali	0	0	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”, 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 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 con deliberazione del Consiglio Direttivo n. 13 assunta in data 16/12/2016: 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 attesta che l’utile d’esercizio è stato destinato al miglioramento dei saldi di bilancio ai sensi dell’art. 9 del citato regolamento.

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

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

2013(artt. 8 e 9)³: 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.

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 tesorerieri).

.....
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

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

³Si 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.

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 2017 da parte del Consiglio Direttivo

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Fabio Massimo Vallone, Presidente

Dott. Salvatore Burgio, Componente

Rag. Carmelo Ferraro, Componente