

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

AL BILANCIO DI ESERCIZIO 2018

Premesso che il Collegio dei Revisori dell'Ente ha:

- ✓ Esaminato lo schema di Bilancio di Esercizio 2018, unitamente alla Nota Integrativa e alla Relazione del Presidente, redatti in conformità, ove previsto, agli allegati del Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Automobile Club Frosinone, deliberato dal Consiglio Direttivo in data 22.09.2009, con delibera n. 11, in applicazione dell'art. 13, comma 1, lett. o) del D.Lgs. 29.10.1999, n. 419 ed approvato con provvedimento della Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo - del 24.06.2010, Prot. DSCT 0009354, di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - con provvedimento n. 14609 del 11.02.2010;
- ✓ Rilevato che, nel suo operato, l'Ente si è uniformato al Regolamento di amministrazione e contabilità;
- ✓ Visti i principi di vigilanza e controllo dell'Organo di Revisione, così come previsti dai Manuali di amministrazione e contabilità in dotazione all'Ente,

Tenuto conto, altresì, che:

- ✓ È stata verificata la veridicità e la correttezza dei dati contabili presentati nel prospetto di Bilancio di Esercizio e nella relativa Nota Integrativa;
- ✓ E' stato verificato il rispetto dei principi di corretta amministrazione nella gestione delle attività contabili dell'esercizio, certificata attraverso verifiche periodiche - così come previsto dal Manuale delle Procedure Amministrative - effettuate, trimestralmente, rispettivamente nelle giornate del 20.07.2018; 03.08.2018; 18.09.2018; 26.10.2018.
- ✓ E' stata verificata la conformità dei risultati rappresentati nei documenti del Bilancio di Esercizio, alle disposizioni del "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Frosinone" approvato dal Consiglio Direttivo con delibera n. ²18 del ~~15.03.2017~~ ²⁰¹⁷⁻²⁰¹⁹ ~~23.12.2013~~, vigente per il triennio ~~2018-2020~~.



- ✓ E' stata verificata l'osservanza e i principi generali nella formazione e nell'impostazione del Bilancio di Esercizio oltre che nella Relazione sulla gestione, predisposta dal Presidente;
- ✓ E' stata verificata, l'osservanza dei disposti di cui al D.M.27 marzo 2013 art. 6 in ordine al rendiconto finanziario in termini di liquidità, redatto in conformità all'articolo 9 commi 1 e 2 del medesimo decreto;
- ✓ E' stata valutata la regolarità amministrativo – contabile della gestione, la realizzazione degli obiettivi e programmi fissati, le cause che hanno determinato eventuali scostamenti, nonché lo schema del Bilancio di Esercizio 2018 dell'Automobile Club Frosinone, parte integrante e sostanziale del presente verbale.
- ✓ Non sono presenti acquisizioni di partecipazioni finanziarie;
- ✓ E' stato verificato il prospetto di cui all'art. 41 c. 1 del D.L. 66/2014, riguardante l'attestazione dell'importo dei pagamenti relativi alle transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs 231/2002.

STATO PATRIMONIALE

Considerato tutto quanto in premessa, il Collegio effettua la seguente analisi e, nello specifico, per quanto riguarda lo Stato Patrimoniale, dà atto che:

Immobilizzazioni immateriali

Costituite da software applicativi, licenze in concessione e marchi, sono state iscritte in bilancio sulla base del valore di acquisto, al netto del relativo fondo di ammortamento per Software ed altro € 1.095,00.

Immobilizzazioni materiali

I criteri di valutazione degli elementi patrimoniali non hanno subito variazioni rispetto al precedente esercizio; inoltre, il valore dei beni materiali, al netto dei relativi fondi, non comprende la rivalutazione monetaria così come espresso a pagine 10 della nota integrativa. Ad incremento delle relative poste si rilevano costi per l'acquisizione di cespiti, valore complessivo al netto dei fondi di amm.to € 117.278,00.

Immobilizzazioni finanziarie

Tra i crediti vi son due polizza accese presso la Sara Assicurazioni a copertura parziale della indennità di liquidazione dovuta ai dipendenti.

Crediti

Questi sono Indicati al netto del fondo svalutazione crediti commerciali, che è stato calcolato ai sensi del disposto dell'art. 106 comma 1 TUIR. L'aggregato risultante pari ad € 228.029,00 è costituito da tutti i crediti commerciali, istituzionali e diversi, con separata indicazione della tempistica dell'esigibilità.

Disponibilità liquide

Rilevate in € 37.209 sono costituite dalle giacenze al 31.12.2018, esistenti presso il conto corrente acceso con l'Istituto bancario titolare del servizio di cassa, e dalle liquidità presenti nelle Casse adibite alla gestione dei servizi svolti direttamente dall'Ente.

Patrimonio Netto

Per quanto riguarda l'utile d'esercizio conseguito, di € 30.768,00 l'Ente ha previsto in conformità alle disposizioni dell'art. 9 del proprio regolamento sul contenimento della spesa adottato ai sensi dell'art. 2 c. 2bis DL 101/2013 convertito dalla Legge 125/2013, di destinare la quota corrispondente a copertura delle perdite pregresse Il patrimonio netto, è pertanto iscritto al valore nominale di € -1.226.898,00 comprensivo dell'utile d'esercizio.

Fondi per rischi ed oneri

Non si rilevano per l'esercizio movimentazioni.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

L'adeguamento del fondo, è appostato ai valori corrispondenti ai diritti maturati alla data del 31.12.2018, da parte del personale in servizio ed ammonta ad € 85.060.

Debiti

Iscritti al valore nominale, con separata indicazione per ciascuna voce, espongono la tempistica temporale della esigibilità. L'aggregato risultante è pari ad € 1.503.324,00 . Si rileva che, in ottemperanza a quanto segnalato da ACI con nota del 21.02.2019,

l'ammontare dei debiti scaduti verso ACI per € 1.061.242,98 di cui oggetto del piano di rientro concordato tra le parti per € 1.082.203,11.

Ratei e risconti

I risconti attivi e passivi sono stati calcolati con il criterio della competenza, previo parere del Collegio.

Conti d'ordine

Nel rispetto della normativa vigente, non più presenti nel documento contabile, dalla nota integrativa non risultano attività e passività potenziali di rischio rilevabili nei conti d'ordine.

CONTO ECONOMICO

Per quanto riguarda il Conto Economico, si dà atto che l'economicità della gestione si ritiene realizzata sulla base dei risultati appostati, con le entrate che nel complesso sono risultate rientranti negli stanziamenti di bilancio appostati. Per quanto riguarda le spese, contenute nei limiti delle risorse disponibili, nel complesso risultano rientranti negli stanziamenti di bilancio, ad eccezione della voce 20) Imposte sul reddito -, appostata oltre la dotazione assestata. Il Collegio, a tal proposito, ritiene che, trattandosi di spesa obbligatoria, difficilmente quantificabile entro la conclusione dell'esercizio, la mancata adozione di provvedimenti di rimodulazione entro l'anno, potrà considerarsi sanata con la delibera di approvazione del Bilancio in esame.

Il Conto Economico, aggiornato nello schema alle modifiche introdotte del D.LGS. 139/2015, presenta, quindi, le seguenti risultanze riassuntive:

Consuntivo esercizio 2018 (A)

Consuntivo esercizio 2017 (B)

Differenza (D)= (C)-(B)

QUADRO RIEPILOGATIVO CONTO ECONOMICO

	Consuntivo	Consuntivo	Differenza
	esercizio 2018	esercizio 2017	(D)= C-B
	(A)	(B)	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	717.929,00	686.542,00	31.387,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	670.743,00	613.807,00	56.936,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	47.186,00	72.735,00	- 25.549,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI ©	- 8.203,00	- 7.989,00	- 214,00
TOTALE RETT. VAL.ATT.FINANZIARIE (D)	- 8.203,00	- 7.989,00	- 214,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	38.983,00	64.746,00	
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	8.215,00	14.419,00	
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	30.768,00	50.327,00	

I risultati differenziali espongono i seguenti valori:

MOL € 47.186

ROL € 38.983

UTILE € 30.768

Per l'analisi dettagliata, si prende atto della illustrazione contenuta in Nota Integrativa e, pertanto, dalle risultanze della Tabella si rileva quanto segue:

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore totale della produzione comprende le attività core dell'Ente, e gli altri ricavi e proventi che comprendono le risultanze della gestione del patrimonio immobiliare. Alcune voci di entrata sono strettamente correlate a corrispondenti voci di spesa. I

valori aggregati espongono un incremento complessivo del 4,6% rispetto all'esercizio precedente.

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Il totale dei costi della produzione, anche correlati a maggiori entrate appostate, espongono un incremento del 18,6% rispetto alle medesime voci dell'esercizio precedente. Comprendono spese per le prestazioni di servizi, spese per godimento beni di terzi, costi del personale, oneri diversi di gestione. Gli ammortamenti sono stati calcolati in modalità ordinaria e non sono state rilevate svalutazioni.

C- TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Non sono presenti proventi finanziari, gli oneri finanziari ammontano ad € 8.203,00 e sono costituiti da interessi passivi verso banche.

D- TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Non si rilevano operazioni nel corso dell'esercizio in trattazione.

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

I revisori rilevano che L'IRES dell'esercizio è stata calcolata tenuto conto delle perdite dell'esercizio precedente assorbibili, non tenendo in debito conto quanto disposto dall'art. 84 del TUIR N. 917 del 22 dicembre 1986 in materia di riporto delle perdite di esercizio per quanto riguarda i soggetti IRES.

Per quanto riguarda l'IRAP, essa è calcolata ~~è~~ con il metodo istituzionale con il più efficiente metodo misto con un significativo risparmio.

Analizzati i risultati rappresentati nei documenti del Bilancio di Esercizio 2018, afferenti alle disposizioni del "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Frosinone" approvato dal Consiglio Direttivo con delibera n. 2 del 15.03.2017, vigente per il triennio 2017 - 2019, verificato che, risultano nell'articolato complessivo delle componenti di cui agli art. 5 e 6 di detto regolamento rispondenti e coerenti agli obiettivi fissati, Il Collegio attesta la conformità dei valori del Bilancio 2018 al Regolamento.

LIBRO COLLEGIO DEI REVISORI
 RAG. SOC. AUTOMOBILE CLUB FROSINONE
 C.F.:00105020606
 IND.:ARMANDO FABI 339 03100 FROSINONE FR

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato, preso atto, per quanto riguarda gli scostamenti, delle giustificazioni esposte in Nota Integrativa e delle analisi e motivazioni espresse nella Relazione del Presidente, il Collegio attesta la corrispondenza del Bilancio di Esercizio 2018 e degli altri allegati, alle risultanze della gestione ed accompagna, con il proprio parere favorevole, il Bilancio di Esercizio 2018, da sottoporre all'approvazione dell'Assemblea dei Soci.

Frosinone (FR), 12.04.2019

Il Collegio Dei Revisori:

Dott. Roberto Romagna – Presidente Collegio



Dott. Franco Comegna – Revisore



Dott. Dario Bonomo -- Revisore

