

## Verbale n. 16/2020 del Collegio dei Revisori

\*\*\*

### RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

#### AL BILANCIO DI ESERCIZIO 2019

Premesso che il Collegio dei Revisori dell'Ente ha:

- ✓ Esaminato lo schema di Bilancio di Esercizio 2019, 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 18.02.2020; 15.06.2020; 24.06.2020; 16/10/2020; 21.12.2020.
- ✓ 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 finale n. 4 del 12.03.2020, 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 2020 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;
- ✓ E' stata verificata la modalità di rivalutazione dei beni di impresa applicata relativamente agli immobili strumentali di proprietà ai sensi dell'art. 110 D.L. 104/2020.

## **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 € 272.

### 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, comprende la rivalutazione monetaria così come espresso a **pagine 10** della nota integrativa. Ad incremento delle relative poste non si rilevano costi per l'acquisizione di

cespiti; valore complessivo al netto dei fondi di amm.to comprensivo della rivalutazione monetaria di € 741.128, ammonta ad € 854.185.

#### Immobilizzazioni finanziarie

I crediti si riferiscono a due polizze accese presso la Sara Assicurazioni a copertura parziale dell'indennità di liquidazione dovuta ai dipendenti. Viene rilevato che i valori delle polizze, anche per questa annualità, risultano inferiori all'importo del TFR maturato: valore polizza € 55.698 contro ammontare TFR € 81.962.

#### Crediti

Il fondo svalutazione crediti commerciali ex art. 106 comma 1 TUIR, risulta accantonato per € 57.249. L'aggregato risultante pari ad € 206.038 è costituito da tutti i crediti commerciali, istituzionali e diversi, con separata indicazione della tempistica dell'esigibilità. Tenuto conto dell'anno di formazione, l'Ente ha proceduto alla costituzione di apposito Fondo. Si raccomanda nuovamente di procedere alla circolarizzazione per verificare l'importo certo ed esigibile.

#### Disponibilità liquide

Rilevate in € 10.253 sono costituite dalle giacenze al 31.12.2020, 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 per € 2.705.

#### Patrimonio Netto

Per quanto riguarda l'utile d'esercizio conseguito, di € 28.646 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 € -443.556, comprensivo dell'utile d'esercizio e dal netto della rivalutazione monetaria ex art. 110 D.L. 104/2020 di € 718.895.

#### 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 31.12.2020, da parte del personale in servizio ed ammonta ad € 81.962.

### Debiti

Iscritti al valore nominale, con separata indicazione per ciascuna voce, espongono la tempistica temporale dell'esigibilità. L'aggregato risultante è pari ad € 1.385.061. Si rileva che, in ottemperanza a quanto segnalato da ACI l'ammontare dei debiti scaduti verso ACI per € 1.023.619 di cui oggetto del piano di rientro concordato tra le parti per € 1.010.203.

### 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.

## CONTTO ECONOMICO

Per quanto riguarda il **Conto Economico**, si dà atto che l'economicità della gestione si ritiene realizzata sulla base dei risultati consuntivi appostati. Le entrate sono risultate sostanzialmente più basse rispetto al previsto, aspetto non considerato nelle rimodulazioni e variazioni effettuate nell'ottobre 2020. Per contro le spese, contenute abbondantemente nei limiti delle risorse disponibili, nel complesso risultano rientranti negli stanziamenti di bilancio; per la voce E20 "Imposte su reddito" la dotazione assestata è in linea rispetto al reale calcolo percentuale. Il Collegio, a tal proposito, oltreché raccomandare un'attenzione particolare alla rimodulazione, variazione ed assestamento in corso d'anno come già peraltro chiarito nelle riunioni presso la sede, ritiene doveroso precisare che, comunque, la mancata adozione di provvedimenti in proposito, 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:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>Variazioni</b>
A - VALORE DELLA PRODUZIONE	638.554	681.050	-42.496
B - COSTI DELLA PRODUZIONE	589.780	614.067	-24.287
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)</b>	<b>48.774</b>	<b>66.983</b>	<b>-18.209</b>
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-8.589	-20.563	11.974
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)</b>	<b>40.185</b>	<b>46.420</b>	<b>-6.235</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio	11.539	10.613	926
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>28.646</b>	<b>35.807</b>	<b>-7.161</b>

I risultati differenziali espongono i seguenti valori:

MOL € 48.774

ROL € 40.185

UTILE € 28.646

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 principale 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 decremento complessivo del -5,98% rispetto all'esercizio precedente.

#### B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Il totale dei costi della produzione, anche correlati a minori entrate appostate, espongono un decremento del -4,24% 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 € 8.589 e sono costituiti da interessi passivi verso banche per debiti a breve e lungo termine.

#### 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 realizzate in precedenti esercizi assorbibili, secondo il disposto dall'art. 84 del TUIR N. 917 del 22 dicembre 1986 in materia di riporto delle perdite di esercizio per i soggetti IRES.

Per quanto riguarda l'IRAP, essa è calcolata, come per l'esercizio precedente, il metodo misto.

Analizzati i risultati rappresentati nei documenti del Bilancio di Esercizio 2019, 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 2019 al Regolamento.

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 2020 e degli altri allegati, alle risultanze della gestione ed accompagna, con il proprio parere favorevole, il Bilancio di Esercizio 2019, da sottoporre all'approvazione dell'Assemblea dei Soci.

Frosinone, li 03 Giugno 2020

**Il Collegio Dei Revisori:**

**Dott. Roberto Romagna** – Presidente Collegio \_\_\_\_\_

**Dott. Franco Comegna** - Revisore

\_\_\_\_\_

**Dott. Dario Bonomo** – Revisore

\_\_\_\_\_