

VERBALE RELATIVO ALL'ESAME DEL BILANCIO DI ESERCIZIO

VERBALE N.3

In data 04 giugno 2020 alle ore 17:00 si è riunito in audio conferenza il Collegio dei revisori dei conti dell'AUTOMOBILE CLUB DI LECCE, nelle persone di

Dott. Roberto CAPONE	Presidente in rappresentanza dell'Automobile Club Lecce	Presente
Dott.ssa Donatella de PALO	Componente in rappresentanza dell'Automobile Club Lecce	Presente
Dott. Antonio DI LEO	Componente in rappresentanza del MEF	Presente

per procedere all'ultimazione della stesura della relazione al progetto di Bilancio dell'esercizio relativo all'anno 2019.

Il Collegio dà atto che, durante l'esame del progetto di bilancio di cui trattasi, è stato assistito personalmente e telefonicamente dal dott. Roberto Corrado, appositamente invitato dal presidente dell'organo di controllo, per fornire allo stesso tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio prosegue l'esame del precitato documento contabile e dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, termina la redazione della prescritta Relazione al bilancio per l'esercizio 2019 che viene trascritta in calce al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

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 18:00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Roberto CAPONE _____

Dott.ssa Donatella de PALO _____

Dott. Antonio DI LEO _____

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO

D'ESERCIZIO ANNO 2019

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 è stato trasmesso, nella sua interezza, con nota email del 25.05.2020, 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 2019, ai sensi dell'art.5, comma 3, del DM 27 marzo 2013, i seguenti documenti:

- a) conto consuntivo in termini di cassa;
- b) il conto economico riclassificato;
- c) 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 2019 un avanzo economico di esercizio pari ad €55.713,21.

Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2019 confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE	Anno 2019 (a)	Anno 2018 (b)	Variazione c=a - b	Differ. % c/b
Immobilizzazioni	328.930	321.573	7.177	2,23%
Attivo circolante	1.386.001	1.456.133	-70.132	-4,82%
Ratei e risconti attivi	325.491	213.649	111.842	52,35%
Totale attivo	2.040.421	1.991.355	49.066	2,46%
Patrimonio netto	- 109.663	- 165.376	55.713	-33,60%
Fondi rischi e oneri	-	-	0	
Trattamento di fine rapporto	213.270	209.118	4.152	1,99%
Debiti	1.460.750	1.580.337	-119.586	-7,57%
Ratei e risconti passivi	476.064	367.276	108.788	29,62%
Totale passivo	2.040.421	1.991.355	49.066	2,46%

CONTO ECONOMICO	Anno 2019 (a)	Anno 2018 (b)	Variazione c=a - b	Differ. % c/b
Valore della produzione	1.577.495	1.598.829	-21.334	-1,33%
Costo della Produzione	1.486.155	1.534.004	-47.849	-3,12%
Differenza tra valore o costi della produzione	91.340	64.825	26.515	40,90%
Proventi ed oneri finanziari	- 5.744	- 7.390	1.646	-22,27%
Rettifiche di valore di attività finanziarie			-	
Proventi e oneri straordinari			-	
Risultato prima delle imposte	85.597	57.435	28.162	49,03%
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	29.884	17.705	12.179	68,79%

Avanzo economico dell'esercizio	55.714	39.730	15.984	40,23%
--	--------	--------	--------	--------

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti del Conto Economico 2019 con i dati del corrispondente Budget:

CONTO ECONOMICO	Budget economico anno 2019 (a)	Conto economico anno 2019 (b)	Variazione +/-c=b - a	Differ. % c/a
Valore della produzione	1.749.417	1.577.495	-171.922	-10,90%
Costo della Produzione	1.640.325	1.486.155	-154.170	-10,37%
Differenza tra valore o costi della produzione	109.092	91.340	- 17.752	-19,43%
Proventi ed oneri finanziari	- 7.750	- 5.744	-2.006	-34,92%
Rettifiche di valore di attività finanziarie			-	
Proventi e oneri straordinari			-	
Risultato prima delle imposte	101.342	85.597	-15.745	-15,53%
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	24.000	29.884	5.884	19,69%
Avanzo economico dell'esercizio	77.342	55.713	-21.629	-38,82%

In base ai dati sopra esposti il Collegio osserva che:

La variazione al budget economico 2019, è stata approvata dal collegio dei revisori in data 24/10/2019 ed è stata deliberata dal Consiglio direttivo dell'Ente nella seduta del 28/10/2019.

L'Ente ha proseguito la procedura di revisione dei crediti e dei debiti con la conseguente rilevazione di sopravvenienze di cui: Sopravvenienze dell'Attivo, per €4.987,90 (di cui si dirà nella trattazione del Valore della Produzione / Altri ricavi e Proventi), Perdite su Crediti, per €153.860,00 e sopravvenienze passive per €56.081,09.

In riferimento alla struttura ed al contenuto del progetto di bilancio, 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 civile.

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 2019 a partire dalle voci dello Stato Patrimoniale:

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO

Immobilizzazioni

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 01.01.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.19
Terreni e fabbricati	614.975	27.034		642.009
<i>-Fondo di ammortamento</i>	432.413	11.446		443.859
Valore netto Terreni e Fabbricati	182.562			198.150
Impianti e macchinario	276.520			276.520
<i>-Fondo di ammortamento</i>	215.212	9.179		224.391
Valore netto Impianti e macchinari	68.442			52.129
Valore netto attrezzatura industr. e commerciali				
Altri beni	154.014	2.876		156.890
<i>-Fondo di ammortamento</i>	152.024	1.359		153.383
Valore netto altri beni	1.990			3.507
Totali	245.860	-		253.786

L'incremento del valore degli immobili si riferisce all'imputazione dei lavori effettuati al terzo piano locato a SARA ASSICURAZIONI, l'incremento degli altri beni è dovuto all'acquisto dei tablet necessari all'avvio della fase procedurale del documento unico.

Finanziarie

Sono costituite da:

Immobilizzazioni finanziarie	Saldo iniziale 01.01.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2019
Partecipazioni in imprese controllate, collegate, controllanti ed altre imprese	9.520		520	9.000
Crediti	65.836			65.836
Altri titoli	357		49	308
Totali	75.713			75.144

La società ACI SERVICE TRE MARI Srl è una società partecipata al 90% dall'Automobile Club di Lecce la quale che svolge una serie di attività istituzionali -amministrativi – commerciali e, dal 1 gennaio 2018, servizi contabili e fiscali.

Ad oggi il Bilancio dell'ACI Service Tre Mari s.r.l. relativo all'esercizio 2019 non risulta approvato perché in fase di predisposizione.

La diminuzione del valore delle partecipazioni è dovuto allo storno della partecipazione in ACI SERVICE BARI SRL, iscritta in bilancio al valore di €.520,00 la cui liquidazione ha avuto termine in data 11/12/2019.

Rimanenze

Le rimanenze, valutate al costo di acquisto, sono costituite da:

Rimanenze	Saldo iniziale 01.01.2019	Variazioni +/-	Saldo al 31.12.2019
Materie prime, sussidiarie e di consumo	3.890	- 2.422	1.468
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	3.890	- 2.422	1.468

Le rimanenze sono costituite da omaggi sociali.

Crediti

I Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo, sono esposti al valore di presumibile realizzo:

Crediti	Saldo iniziale 01.01.2019	Incrementi	Saldo al 31.12.2019
Verso clienti	1.059.811	- 180.207	879.604
Verso imprese controllate	23.663	-	23.663
Crediti tributari	114.058	23.048	137.106
Imposte anticipate			
Verso altri.	178.321	77.410	255.731
Totali	1.375.853	-79.749	1.296.104

La voce verso clienti si riferisce principalmente a crediti verso i vari organismi della Federazione Aci come l'A.C.I., i delegati indiretti, Aci Informatica, verso la Sara Assicurazioni e il conto clienti per fatture da emettere.

I crediti tributari si riferiscono al credito Iva e agli acconti IRES versati.

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 01.01.2019	Incrementi	Saldo al 31.12.2019
Istituto Tesoriere	53.783	24.907	78.6390
C/c postale			
In Cassa	22.607	-12.870	9.739
Totali	76.390	12.037	88.429

Detti importi trovano corrispondenza con le rispettive certificazioni di

tesoreria a 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.

Ratei e risconti attivi	Saldo iniziale 01.01.2019	Incrementi	Saldo al 31.12.2019
Ratei attivi			
Risconti attivi	213.649	111.842	325.491
Totali	213.649	111.842	325.491

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è così costituito:

Descrizione	Saldo iniziale 01.01.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2019
Fondo di dotazione				
Riserve obbligatorie e derivanti da leggi				
Contributi a fondo perduto				
Contributi per ripiani perdite pari				
Riserve statutarie				
Altre Riserve distintamente indicate-Rivalutazione monetaria	119.293			119.293
.....				
Utili (perdite) portati a nuovo	- 324.399		39.730	- 284.669
Utile (perdita) d'esercizio	39.730		-206	55.713
Totali	- 165.376		-.55.713	- 109.663

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 01.01.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2019
Trattamento di fine rapporto	209.118	4.152		213.270
.....				

Totali	209.118	4.152		213.270
---------------	---------	-------	--	---------

Debiti

Sono costituiti da:

Debiti	Saldo iniziale 01.01.2019	Incrementi	Saldo al 31.12.2019
Debiti verso fornitori	449.729	-8.194	441.535
Debiti verso banche	125.452	-23.085	102.367
Debiti verso altri finanziatori			
Debiti verso Imprese controllate, collegate e controllanti			
Debiti tributari	22.913	-4.363	18.550
Acconti			
Debiti verso Istituti di Previdenza	11.320	-1.115	10.205
Debiti diversi	970.923	-82.829	888.094
.....			
Totali	1.580.337	-119.586	1.460.751

I revisori rilevano che l'Automobile Club Lecce ha nel 2019 Debiti verso Banche pari ad €102.367,00. Tale esposizione debitoria deriva dalla ristrutturazione, avvenuta nel 2016, dell'assetto creditizio con la Banca Popolare Pugliese che prevede un fido di 40.000,00 su conto corrente e da un mutuo chirografario di € 170.000,00 scadenza 84 mesi.

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 01.01.2019	Incrementi	Saldo al 31.12.2019
Ratei passivi			
Risconti passivi	367.276	108.788	476.064
Totali	367.276	108.788	476.064

Si tratta di quote sociali incassate nel 2019 ma di competenza 2020.

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 2019 è di €1.497.459,95 ed è così composto:

Valore della produzione	Anno 2018	Variazione	Anno 2019
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	939.564	77.722	1.017.286
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;	-	-	-
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione;	-	-	-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	659.265	-99.056	560.209
Totale	1.598.829	-21.334	1.577.495

Costi della produzione

I Costi della produzione ammontano ad €1.486.155 come segue:

Costi della produzione	Anno 2018	Variazione	Anno 2019
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	4.412	- 2.682	1.730
Costi per servizi	598.513	41.564	640.077
Costi per godimento di beni di terzi	29.167	11.202	40.369
Spese per il personale	131.800	- 38.446	93.354
Ammortamenti e svalutazioni	21.756	229	21.985
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.355	3.776	2.421
Accantonamenti per rischi		-	
Altri accantonamenti		-	
Oneri diversi di gestione	749.710	-63.492	686.218
Totale	1.534.002	-29.917	1.486.155

Oneri finanziari

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

DESCRIZIONE	Anno 2018	Variazioni	Anno 2019
Proventi da partecipazioni	-	-	-
Altri proventi finanziari:	64	-64	-
Interessi ed altri oneri finanziari- Interessi passivi su C/C bancari	500	- 497	3
Interessi ed altri oneri finanziari- Interessi passivi su finanziamenti	6.954	-1.213	5.741
Totale	7.390	- 1.646	5.744

I Ricavi dell'attività istituzionale sono costituiti:

- l'attività di assistenza automobilistica, ossia la lavorazione di pratiche auto e patenti ha conseguito ricavi per €.50.620,04 con un decremento di €.5.548,09 rispetto al 2018;
- l'attività di esazione e assistenza delle tasse auto ha conseguito ricavi per €.93.002,64, con un decremento di €.11.822,12 rispetto al 2018;
- i "Proventi servizi invita revisione" sono stati €.11.070,00 con un decremento di €.990,00 rispetto al 2018;
- i Proventi per manifestazioni sportive e rally del Salento passano da €.46.700,00 del 2018 ai €.125.207,07 del 2019 in considerazione della gestione della manifestazione attraverso la Società ACI SERVICE TRE MARI SRL;
- al 31.12.2019 l'Ente conta un numero complessivo di soci, tra sede e delegazioni, canali Sara ed Aci Global di n.14.716 che, raffrontato con lo stesso dato relativo al 2018 di n.12.962 associazioni, fa registrare

un incremento di n.1.754 soci;

- le esazioni della sede dell'Automobile Club Lecce nell'anno 2019 sono state pari a n.34.538 contro le n.2.579 del 2018 con un incremento quindi di n.1.959 esazioni.

Negli altri ricavi e proventi

- si registra un decremento rispetto al 2018 di €29.131,00 nell'affitto immobili;
- si registra un incremento di ricavi nelle "Royalties" per €15.221,64;
- le "Provvigioni attive" proventi dal settore assicurativo, servizio che l'Ente, Agente Generale Sara, svolge indirettamente tramite n.11 Agenzie Capo tra Lecce (4) e provincia registrano un incremento di €30.527,50;
- sopravvenienze attive, pari ad €4.978,90;

Per quanto riguarda i costi si osserva.

- un decremento delle spese per acquisto materiale consumo, pari ad €2.683;
- un incremento delle spese per prestazioni di servizi pari ad €41.564, dovuto delle spese sostenute per la realizzazione del 52° Rally del Salento per tramite della Società in House Aci Service Tre Mari S.r.l. ;
- un decremento nelle spese per organizzazione eventi, pari ad €20.699,98;
- un incremento delle spese per godimento di beni di terzi pari ad €11.202,00;
- un decremento delle spese per il Personale di €38.446,00. In questo conto vengono iscritti i costi per i tre dipendenti dell'A.C. Lecce. Nel

rispetto del dettato di cui all'art.2425 cc, che prescrive la classificazione dei costi per natura, e dell'OIC 12, punto 63, i costi relativi al Direttore dell'Ente sono indicati nella voce B.7 "Spese per prestazioni di servizi" e sono pari a €.28.822,27;

- a decorrere dal 1° Aprile 2019 l'unità lavorativa impegnata a tempo parziale 50% presso il P.R.A. di Lecce è passata totalmente nell'organigramma dell'Automobile Club Italia.

La differenza positiva tra "Valore e costi della produzione", ossia della gestione caratteristica, è pari ad €.91.340,67 ed è superiore a €.64.826,89 del precedente esercizio, ma inferiore a quanto preventivato, pari ad €.109.092,00 facendo comunque conseguire all'Ente un Utile di Esercizio pari ad €.55.713,00.

Tra gli Oneri Diversi di Gestione sono state allocate le perdite su crediti per un importo di €.153.860,00 sulla base di un elenco predisposto dall'ufficio Ragioneria che ha constatato l'inesigibilità degli stessi in quanto derivanti da:

- errori di contabilizzazione degli anni precedenti per un importo pari ad €.114.716;
- crediti vantati nei confronti di soggetti ormai estinti per un importo pari ad €.17.377,47;
- crediti vantati nei confronti di soggetti ancora in attività ma di importi modesti per totale di €.14.947,00;
- rettifiche di crediti verso delegazioni e altro per €.6.430,00.

L'Utile di esercizio, in linea con quanto previsto dall'art.9 del Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Lecce, adottato in data 5 dicembre 2016, ai

sensi e per gli effetti dell'articolo 2, commi 2 e 2-bis del decreto legge 31 agosto 2013, n.101, convertito con legge 30 ottobre 2013, n.125, verrà destinato al miglioramento del deficit patrimoniale.

Per effetto dell'Utile di Esercizio conseguito, il deficit patrimoniale al 31.12.2019 risulta essere pari ad €.109.663,00 ed esprime un miglioramento rispetto al deficit patrimoniale del 2018 (pari a €.165.376), pur continuando a persistere.

Il Collegio esamina il Piano di Risanamento Pluriennale che recepisce lo stato di effettivo riassorbimento per effetto dei risultati dell'esercizio 2019 e quantifica gli utili annui attesi per il triennio successivo, così come esposto nella Nota Integrativa. Il Collegio esprime parere favorevole e raccomanda l'indicazione di misure più dettagliate sulla realizzazione dei maggiori ricavi.

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

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2019 ha verificato che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente.

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 2019 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

2019 rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti);

- l'Ente ha rispettato gli adempimenti previsti dall'art. 27, comma 4, del D.L. n.66/2014, convertito dalla legge n.89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali;

- è stata regolarmente effettuata la comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC, da effettuarsi entro il 30 aprile di ciascun anno, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31 dicembre 2016, ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del D.L. 35/2013.

La Dottoressa Elvira Teresa Sambati, giusta delega del Direttore ad interim, accreditata ad operare sulla Piattaforma elettronica, riferisce che la predisposizione delle comunicazioni dei dati relativi alle fatture o richieste equivalenti di pagamento sulla Piattaforma PCC sono aggiornate a tutto il 2019.

Il Collegio dà atto che l'Ente ha rispettato le norme vigenti in materia di pagamenti per transazioni commerciali.

Il Collegio dà atto che

- l'Ente ha rispettato le singole norme di contenimento.

I Revisori precisano che, a seguito dell'entrata in vigore dell'art. 2, co. 2 e 2 bis, del D.L. 31 agosto 2013 n.101 convertito in L. 30.10.2013 n.125, l'Automobile Club Lecce, con proprio "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Lecce" approvato con delibera n.54 del 05/12/2016 ed efficacia fino al 31 dicembre 2019, ha inteso recepire i principi generali di

razionalizzazione e contenimento della spesa. Tale regolamento non prevede il riversamento nelle casse dello Stato dei risparmi conseguiti ma, ai sensi dell'art. 9, sono destinati al miglioramento dei saldi di bilancio.

I revisori attestano che sono stati rispettati tutti i parametri di cui agli artt. 4, 5, 6, 7, e 8 previsti dal Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa.

In particolare, il Margine Operativo Lordo, di cui all'art. 4 del citato regolamento ammonta ad €95.395,41.

Si riportano nella seguente tabella le tipologie di spesa che sono state oggetto di tagli o riduzioni di spesa previsti nei riguardi dell'Ente, in attuazione delle specifiche del citato Regolamento dell'Automobile Club Lecce.

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limite di spesa	Importo pagato
Spese per gli organi	Art.8c.1 Regolamento	6.300,00	5.467,00
Spese personale	Art.7 Regolamento	176.540,00	93.354
Spese missioni, studi, consulenze, mostre, convegni e rappresentanza nonché acquisto, noleggio e impiego autovetture, missioni e trasferte e formazione personale	Art. 6 c.1 - c.v. 1 Regolamento	17.916,00	741
Manifestazioni Soprtime	Art. 6 c.1 - c.v. 2 Regolamento	15.390,00	-3700
Acquisti materie prime, per Servizi e beni	Art. 5 c. 1 Regolamento	127.960,00	111.076

Il Collegio da atto che

- 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);
- 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;

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, 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 non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali

Il Collegio raccomanda all'Ente:

- di continuare sollecitamente l'analisi e la valutazione delle partite debitorie e creditorie, al fine di accertare, nel rispetto della normativa in materia, la loro corretta contabilizzazione e conservazione in bilancio e a procedere ordinariamente alla valutazione e riconciliazione dei Saldi Fornitori e Saldi Clienti seguendo rigorosamente anche quanto previsto nei Manuali delle procedure amministrative-contabili di cui all'art. 31 del regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente;

- di procedere con urgenza a predisporre l’Inventario dei beni nel rispetto della normativa e proprio regolamento in materia, procedendo alla ricognizione dei beni, alla loro numerazione ed alla apposizione dei corrispondenti numeri sui singoli beni nonché alla predisposizione delle schede riepilogative dei beni inventariati da apporre nelle singole stanze;
- di porre in essere tutte le iniziative indirizzate al riassorbimento in tempi brevi del deficit patrimoniale, monitorando accuratamente le spese nel corso dell'esercizio e ponendo in essere iniziative organizzative idonee ad aumentare le entrate.

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 2019 da parte dell’Assemblea dei Soci.

Lecce, 4 giugno 2020

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Roberto CAPONE(Presidente)_____

Dott.ssa Donatella DE PALO (Componente)_____

Dott. Antonio DI LEO (Componente)_____