

VERBALE RELATIVO ALL'ESAME DEL BILANCIO DI ESERCIZIO

VERBALE N.2/2022

In data 12 aprile 2022 alle ore 10,00 presso *la sede legale* dell'AUTOMOBILE CLUB DI LECCE in *via Candido n.2*, si è riunito il *Collegio dei revisori dei conti*, nelle persone di

Dott. Roberto CAPONE	in rappresentanza dell'A.C. Lecce	Presente
Dott.ssa Donatella de PALO	in rappresentanza dell'A.C. Lecce	Presente
Dott. Antonio DE LEO	in rappresentanza del MEF	Presente

per procedere all'ultimazione della stesura della relazione al progetto di Bilancio dell'esercizio relativo all'anno 2021.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del progetto di bilancio di cui trattasi, dalla Direttrice dell'Automobile Club di Lecce, nella persona della Dott.ssa Francesca Napolitano e dal Dott. Roberto Corrado, appositamente invitati dall'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 2021 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 13,00

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 DE LEO _____

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO

D'ESERCIZIO ANNO 2021

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 è stato trasmesso, nella sua interezza, con nota in data 28.03.2022, 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 2021, ai sensi dell'art.5, co.3, del DM 27 marzo 2013, i seguenti documenti:

- a) conto consuntivo in termini di cassa;
- b) 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 2021 presenta un avanzo economico di esercizio pari ad €.128.230,97.

Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2021 confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE	Anno 2021 (a)	Anno 2020 (b)	Variazione c=a - b	Differ. % c/b
Immobilizzazioni	648.651	424.254	224.397	52,89%
Attivo circolante	972.424	1.096.929	-124.505	-11,35%
Ratei e risconti attivi	241.520	284.243	-42.723	-15,03%
Totale attivo	1.862.595	1.805.426	57.169	3,16%
Patrimonio netto	121.813	- 6.418	128.231	1998,00%
Fondi rischi e oneri	-	-	0	
Trattamento di fine rapporto	220.456	216.863	3.593	1,66%
Debiti	1.130.135	1.197.115	-66.980	-5,96%
Ratei e risconti passivi	390.191	397.866	-7.675	-1,93%
Totale passivo	1.862.595	1.805.426	57.169	3,16%

CONTO ECONOMICO	Anno 2021 (a)	Anno 2020 (b)	Variazione c=a - b	Differ. % c/b
Valore della produzione	1.688.876	1.643.385	45.491	2,77%
Costo della Produzione	1.501.702	1.505.412	-3.710	-0,25%
Differenza tra valore o costi della produzione	187.174	137.973	49.201	35,66%
Proventi ed oneri finanziari	- 3.696	- 5.083	1.387	-27,29%
Rettifiche di valore di attività finanziarie			-	
Proventi e oneri straordinari			-	
Risultato prima delle imposte	183.478	132.890	50.588	38,07%
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	55.248	29.643	25.605	86,38%

Avanzo economico dell'esercizio	128.231	103.247	24.983	24,20%
--	---------	---------	--------	--------

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti del Conto Economico 2021 con i dati del corrispondente Budget:

CONTO ECONOMICO	Budget economico anno 2021 (a)	Conto economico anno 2021 (b)	Variazione +/-c=b - a	Differ. % c/a
Valore della produzione	1.718.657	1.688.876	- 29.781	-1,73%
Costo della Produzione	1.539.730	1.501.702	- 38.028	-2,47%
Differenza tra valore o costi della produzione	178.927	187.174	8.247	4,61%
Proventi ed oneri finanziari	- 8.500	- 3.696	-4.804	56,52%
Rettifiche di valore di attività finanziarie			-	
Proventi e oneri straordinari			-	
Risultato prima delle imposte	170.427	183.478	13.051	7,66%
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	48.262	55.248	6.986	14,47%
Avanzo economico dell'esercizio	122.165	128.230	6.065	4,96%

In base ai dati sopra esposti il Collegio osserva che:

La variazione al budget economico 2021 è stata approvata dal collegio dei revisori in data 26/10/2021 ed è stata deliberata dal Consiglio direttivo dell'Ente nella seduta del 28/10/2021.

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 €.25.324,89 (di cui si dirà nella trattazione del valore della produzione/altri ricavi e proventi), perdite su crediti per €.124.054,83 e sopravvenienze passive per €.13.643,17.

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 2021 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 01.01.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2021
Terreni e fabbricati	674.206	248.154		922.360
-Fondo di ammortamento	456.162	16.116		472.278
Valore netto Terreni e Fabbricati	218.044			450.082
Impianti e macchinario	276.520			276.520
-Fondo di ammortamento	233.571	9.180		233.571
Valore netto Impianti e macchinari	42.949			33.769
Valore netto attrezzatura industr. e commerciali				
Altri beni	158.693			158.693
-Fondo di ammortamento	153.996	4.241		158.237
Valore netto altri beni	4.696			456
Totali	253.786	-		484.305

L'incremento del valore degli immobili si riferisce all'imputazione dei lavori effettuati.

Finanziarie

Sono costituite da:

Immobilizzazioni finanziarie	Saldo iniziale 01.01.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2021
Partecipazioni in imprese controllate, collegate, controllanti ed altre imprese	9.000			9.000
Crediti	149.257	5.780		155.037
Altri titoli	308			308
Totali	158.565			164.345

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

L'incremento del valore dei crediti verso altri, iscritti tra le Immobilizzazioni Finanziarie, è dovuto all'adeguamento del valore della Polizza TFR stipulata negli esercizi precedenti.

Ad oggi il Bilancio dell'ACI Service Tre Mari s.r.l. relativo all'esercizio 2021 non risulta approvato perché in fase di predisposizione.

Rimanenze

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

Rimanenze	Saldo iniziale 01.01.2021	Variazioni +/-	Saldo al 31.12.2021
Materie prime, sussidiarie e di consumo	4.755	-2.143	2.612
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	4.755	-2.143	2.612

Le rimanenze in magazzino a fine esercizio 2021 di omaggi sociali, di materiale di consumo, cancelleria, stampati, modulistica, toner e materiale vario per manifestazioni sportive.

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:

Crediti	Saldo iniziale 01.01.2021	Incrementi	Saldo al 31.12.2021
Verso clienti	553.247	- 199.060	354.187
Verso imprese controllate	-	-	-
Crediti tributari	184.218	81.689	265.907
Imposte anticipate			
Verso altri.	256.083	17.535	273.618
Totali	993.548	-99.835	893.713

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 01.01.2021	Incrementi	Saldo finale 31.12.2021
Istituto Tesoriere	82.627	-25.519	57.108
C/c postale	0	100	100
In Cassa	15.999	2.993	18.992
Totali	98.626	-22.526	76.100

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 01.01.2021	Incrementi	Saldo al 31.12.2021
Ratei attivi			
Risconti attivi	284.423	-42.723	241.520
Totali	284.423	-42.723	241.520

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è così costituito:

Descrizione	Saldo iniziale 01.01.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2021
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	228.956		103.247	125.710
Utile (perdita) d'esercizio	103.247	128.231		128.231
Totali	- 6.418		103.247	121.813

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 01.01.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2021
Trattamento di fine rapporto	216.863	3.593		220.456
.....				
Totali	216.863	3.593		220.456

Debiti

Sono costituiti da:

Debiti	Saldo iniziale 01.01.2021	Incrementi	Saldo al 31.12.2021
Debiti verso fornitori	271.660	-63.126	208.534
Debiti verso banche	78.101	-25.507	52.594
Debiti verso altri finanziatori			
Debiti verso Imprese controllate, collegate e controllanti			
Debiti tributari	11.109	21.298	32.407
Acconti	0	724	724
Debiti verso Istituti di Previdenza	11.053	- 3.729	7.324
Debiti diversi	825.192	-7.887	817.305

.....			
Totali	1.197.115	-66.980	1.130.135

I revisori rilevano che l'Automobile Club Lecce ha nel 2021 Debiti verso Banche pari ad €52.594,00. 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 01.01.2021	Incrementi	Saldo al 31.12.2021
Ratei passivi			
Risconti passivi	397.866	-7.675	390.191
Totali	397.866	-7.675	390.191

Si tratta di quote sociali incassate nel 2021 ma di competenza 2022.

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 2021 è di €1.688.876,00 ed è così composto:

Valore della produzione	Anno 2020	Variazione	Anno 2021
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	972.391	144.989	1.117.380
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	670.994	-99.498	571.496
Totale	1.643.385	45.491	1.688.876

Costi della produzione

I Costi della produzione ammontano ad €1.501.701 come rappresentati nelle seguenti tabelle:

Costi della produzione	Anno 2020	Variazione	Anno 2021
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	2.754	5.890	8.644
Costi per servizi	538.330	107.011	645.341
Costi per godimento di beni di terzi	56.894	- 3.246	53.648
Spese per il personale	77.774	- 1.703	76.071
Ammortamenti e svalutazioni	22.096	3.230	25.326
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	3.287	675	-2.612
Accantonamenti per rischi		-	
Altri accantonamenti		-	
Oneri diversi di gestione	810.851	-115.570	695.281
Totale	1.505.412	-.3711	1.501.701

Oneri finanziari

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

DESCRIZIONE	Anno 2020	Variazioni	Anno 2021
Proventi da partecipazioni	-	-	-
Altri proventi finanziari:	-	-	-
Interessi ed altri oneri finanziari- Interessi passivi su C/C bancari	-	-	-
Interessi ed altri oneri finanziari- Interessi passivi su finanziamenti	5.083	1.387	3.696
Totale	5.083	1.387	3.696

I Ricavi dell'attività istituzionale sono costituiti:

- l'attività di assistenza automobilistica, ossia la lavorazione di pratiche auto e patenti ha conseguito ricavi per €46.167,52 con un incremento di €10.640,61 rispetto al 2020;
- l'attività di esazione e assistenza delle tasse auto ha conseguito ricavi per €60.176,10 con un incremento di €7.967,23 rispetto al 2020;
- i "Proventi servizi invita revisione" sono stati €8.730,00 con un decremento di €1.350,00 rispetto al 2020;
- i Proventi per manifestazioni sportive sono stati pari €23.138,66 contro i proventi del 2020 pari ad €4.030,00, con un incremento pari ad €19.108,66;
- i proventi per il Rally del Salento sono stati pari ad €121.911,77 mentre nel 2020 il Rally del Salento non è stato effettuato a causa della pandemia.
- al 31.12.2021 l'Ente conta un numero complessivo di soci, tra sede e delegazioni, canali Sara ed Aci Global di n.14.876 che, raffrontato con lo stesso dato relativo al 2020 di n.14.651 associazioni, fa registrare un incremento di n.225 soci;
- le esazioni della sede dell'Automobile Club Lecce nell'anno 2021 sono state pari a n.23.242 contro le n.26.918 del 2020 con un decremento

quindi di n.3.676 esazioni.

Negli altri ricavi e proventi

- si registra un decremento rispetto al 2020 di €2.425,36 nell’Affitto

Immobili;

- si registra un incremento di ricavi nelle “Royalties” €9.791,63;

- le “Provvigioni attive” proventi dal settore assicurativo, servizio che

l’Ente, Agente Generale Sara, svolge indirettamente tramite n.11

Agenzie Capo tra Lecce (n.4) e provincia registrano un incremento di

€7.012,00, anche se complessivamente la voce registra un decremento

rispetto al 2020;

- sopravvenienze attive, pari ad €25.324,89.

Per quanto riguarda i costi si osserva.

- un incremento delle spese per acquisto materiale consumo, pari ad

€1.135,37;

- un decremento delle spese per prestazioni di servizi pari ad

€107.013,15 dovuto al sostenimento di spese per l’organizzazione del

Rally del Salento;

- un decremento delle spese per godimento di beni di terzi pari ad

€3.246,18;

- un decremento delle spese per il Personale di €1.702,80. In questo

conto vengono iscritti i costi per i due dipendenti dell’A.C. Lecce.

La differenza positiva tra "Valore e costi della produzione", ossia della gestione

caratteristica, è pari ad €187.174,60 ed è superiore a €137.973,03 del

precedente esercizio, e superiore a quanto preventivato, pari ad €122.165,00

facendo conseguire all’Ente un Utile di Esercizio pari ad €128.231,00.

Tra gli Oneri Diversi di Gestione sono state allocate le perdite su crediti per un

importo di €.124.054,83 sulla base di un elenco predisposto dall'ufficio

Ragioneria che ha constatato l'inesigibilità degli stessi in quanto derivanti

essenzialmente da errori di contabilizzazione degli esercizi precedenti.

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, numero 101, convertito con legge 30 ottobre 2013, n.125 verrà destinato

al miglioramento del deficit patrimoniale.

Per effetto dell'Utile di Esercizio conseguito, il patrimonio netto al 31.12.2021

risulta essere pari ad €.121.813,00 risanando completamente il deficit

patrimoniale.

Il Collegio esamina il Piano di Risanamento Pluriennale che recepisce lo stato

di effettivo riassorbimento per effetto dei risultati dell'esercizio 2021 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 2021 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 2021 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 Francesca Napolitano 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 2021.

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 2021, 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 €.212.500,54.

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	4.937,00
Spese personale	Art.7 Regolamento	176.540,00	76.071
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	0
Manifestazioni Sportive	Art. 6 c.1 - c.v. 2 Regolamento	15.390,00	0
Acquisti materie prime, per Servizi e beni	Art. 5 c. 1 Regolamento	127.960,00	123.622

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 monitoraggio accurato delle spese nel corso dell'esercizio nonché le 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 2021 da parte dell'Assemblea dei Soci.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Roberto Capone (Presidente)_____

Dott.ssa Donatella de Palo (Componente)_____

Dott. Antonio Di Leo (Componente) _____