

AUTOMOBILE CLUB TRIESTE

*RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
AL BILANCIO D'ESERCIZIO
2015*

VERBALE DELLA RIUNIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Addi ventinove, del mese di giugno, dell'anno duemilasedici, alle ore 14.30 presso la sede dell'Automobile Club di Trieste, si è riunito il Collegio dei revisori dei conti di seguito nominati:

- Dr. Giovanni Matuchina, presidente, eletto dall'Assemblea dei soci;
- Dr. Cesare Magnarin, componente, eletto dall'Assemblea dei soci;
- Dr. Alberto Busdraghi, componente nominato dal Ministero dell'economia e delle finanze.

Il Collegio procede all'esame del bilancio dell'anno 2015, la cui approvazione è stata prorogata al 30.06.2016 con delibera del Commissario Straordinario n. 7 del 07.06.2016 e parere favorevole di questo Collegio in data 10.06.2016, e redige la propria relazione ai sensi dell'articolo 23 del regolamento di amministrazione e contabilità.

Viene pertanto predisposta la seguente:

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2015

Egregi Signori,

Il Commissario straordinario dell'A.C. Trieste ha provveduto a trasmettere in via definitiva il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 con allegata Relazione e Nota Integrativa in base a quanto disposto dall'art. 21 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità adottato dall'ente nella seduta del 30 luglio 2009 ed approvato dai Ministeri competenti.

L'attività di questo Collegio si è svolta durante l'esercizio 2015 concentrando l'attenzione sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, nonché sulla verifica dell'osservanza delle norme di legge inerenti la formazione e l'impostazione del bilancio, gli aspetti dell'evoluzione organizzativa e dei sistemi di controllo aziendale. Nello specifico, il Commissario, nella fase iniziale del suo mandato, ha richiesto a questo Collegio di confrontarsi, al di là della documentazione a sua disposizione, su alcune criticità dell'Ente. Anche in seguito, il Commissario ha voluto essere presente alla riunione del Collegio dei revisori dell'01.12.2015 ed in quell'occasione ha reso edotto lo stesso in merito al fallimento della Società affidataria del distributore di carburante in concessione all'Ente.

Allo stato attuale non è ancora stato approvato il Budget 2016.

Il Collegio ha provveduto quindi all'esame dell'elaborato relativo al Bilancio 2015 che espone in sintesi le seguenti risultanze:

risultato economico = - € 237.204,00

totale attività = € 171.223,00

totale passività = € 1.963.987,00

patrimonio netto = - € 1.792.764,00.

Lo stesso Collegio prende atto della predisposizione del budget assestato resasi necessaria per permettere la corretta imputazione di costi, sorti a seguito dell'analisi dei crediti e dei debiti al 31.12.2015, da sottoporre a ratifica dell'Assemblea dei Soci dell'Ente.

Ha inoltre esaminato le voci dei costi e ricavi a confronto con le previsioni rimodulate. Segue il prospetto che mette in evidenza, oltre ai dati riguardanti il budget assestato ed il conto economico, i relativi scostamenti.

| Descrizione della voce | Budget Assestato | Conto economico | Scostamenti |
|--|--------------------|--------------------|-------------------|
| A - VALORE DELLA PRODUZIONE | | | |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 269.000,00 | 102.447,00 | -76.553,00 |
| 2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5) Altri ricavi e proventi | 127.000,00 | 128.533,00 | -467,00 |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) | 396.000,00 | 318.980,00 | -77.020,00 |
| B - COSTI DELLA PRODUZIONE | | | |
| 6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 2.000,00 | 103,00 | -1.837,00 |
| 7) Spese per prestazioni di servizi | 102.000,00 | 80.185,00 | -21.815,00 |
| 8) Spese per godimento di beni di terzi | 20.044,00 | 20.043,00 | -1,00 |
| 9) Costi del personale | 81.500,00 | 66.780,00 | -14.714,00 |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | 140.030,00 | 130.008,00 | -992,00 |
| 11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci | 0,00 | 1.404,00 | 1.404,00 |
| 12) Accantonamenti per rischi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13) Altri accantonamenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 14) Oneri diversi di gestione | 227.557,00 | 107.851,00 | -20.700,00 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B) | 574.031,00 | 506.460,00 | -67.571,00 |
| DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B) | -178.031,00 | -187.480,00 | -9.449,00 |
| C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | |
| 15) Proventi da partecipazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16) Altri proventi finanziari | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari: | 12.000,00 | 6.713,00 | -5.287,00 |
| 17)- bis Utili e perdite su cambi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis) | -12.000,00 | -6.713,00 | 5.287,00 |
| D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | |
| 18) Rivalutazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19) Svalutazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | | |
| 20) Proventi Straordinari | 2.000,00 | 0,00 | -2.000,00 |
| 21) Oneri Straordinari | 38.620,00 | 38.610,00 | -1,00 |
| TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21) | -36.620,00 | -38.610,00 | -1.999,00 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E) | -226.651,00 | -232.812,00 | -6.161,00 |
| 22) Imposte sul reddito dell'esercizio | 22.000,00 | 4.392,00 | -17.608,00 |
| UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO | -248.651,00 | -237.204,00 | 11.447,00 |

Con specifico riferimento alle norme di contenimento della spesa in materia di impiego pubblico, invalidità e previdenza, è riscontrata l' invarianza dell'ammontare complessivo delle risorse annualmente destinate al trattamento accessorio del personale rispetto al corrispondente importo dell'anno 2010, come previsto dall'art. 9 comma 2-bis del DL 78/2010.

Questo Collegio attesta che il bilancio d'esercizio 2015 e relativi documenti di accompagnamento sono conformi alle disposizioni del regolamento di razionalizzazione e contenimento della spesa adottato dall'Automobile Club Trieste, 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. In particolare fa notare che il risparmio derivante dalle riduzioni di spesa per consumi intermedi contestualmente alla perdita di esercizio determina in capo all'Ente l'estraneità all'accantonamento di una specifica riserva da utilizzare per il finanziamento di investimenti destinati all'attuazione degli scopi istituzionali.

Nel corso dell'esercizio – in sede di verifica – sono stati effettuati i controlli contabili, in particolare quelli riguardanti i versamenti con i modelli F24 e gli adempimenti per l'invio delle dichiarazioni fiscali; è stato inoltre espresso parere sulle ipotesi di accordo integrativo del personale dipendente per l'anno 2015.

Il conto economico presenta una perdita di esercizio di € 237.204,00 contro un'utile di € 36.597,00 dell'esercizio 2014.

Analizzando le scritture di chiusura del Bilancio, si evidenzia quanto segue:

- I risconti attivi e passivi sono stati calcolati in relazione al criterio della competenza temporale;
- le quote di ammortamento per le immobilizzazioni immateriali e materiali sono state calcolate a quote costanti e in ragione della loro residua possibilità di utilizzazione;
- l'adeguamento del fondo anzianità personale è stato calcolato sulla base delle retribuzioni corrisposte e della anzianità maturata a norma delle vigenti disposizioni contrattuali.

Questo Collegio fa notare, come da art. 41 del DL 66/2014, l'evidenza espressa dall'Ente che, a fronte di 48 pagamenti per transazioni commerciali pari a € 15.120,00 per l'anno 2015, il tempo medio di pagamento è stato di 23,32 giorni in anticipo rispetto al termine di scadenza.

L'indicatore di tempestività dei predetti pagamenti è stato pubblicato sul sito web www.trieste.aci.it ai sensi delle norme vigenti.

Questo Collegio ribadisce ulteriormente – a conferma di quanto espresso in sede di consuntivo 2014 – la situazione non ancora definita nei rapporti con la partecipata Aci servizi Srl in

liquidazione. Prende altresì atto che il Tribunale ha nominato il liquidatore della società partecipata e che lo stesso, a tutt'oggi, non ha finora comunicato l'accettazione dell'incarico.

Pertanto la situazione d'incertezza riguardante la predetta società partecipata induce conseguentemente il Collegio a darne nuovamente adeguato rilievo anche ai fini del suo parere sul bilancio.

Verificata la veridicità e correttezza dei dati contabili, l'osservanza delle norme che presidono la formazione, l'impostazione del bilancio di esercizio e della relazione sulla gestione predisposta dal Commissario; effettuata l'analisi e la valutazione in ordine alla stabilità dell'equilibrio di bilancio, compatibilmente con la situazione sopra descritta riguardante la Società controllata Aci Servizi srl, nonché il rispetto del principio di corretta amministrazione, il Collegio in base a quanto disposto dall'art. 23 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità

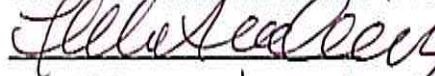
esprime

parere positivo con rilievi, per effetto della citata segnalazione riguardante la predetta Società controllata, in merito all'approvazione del bilancio di esercizio da parte dell'assemblea.

Trieste, 29/06/2016

IL COLLEGIO DEI REVISORI

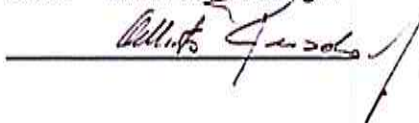
Dott. Giovanni Matuchina (Presidente)



Dott. Cesare Magnarin



Dott. Alberto Busdraghi



La seduta si scioglie alle ore 17.00.

Trieste, 29 giugno 2016

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Giovanni Matuchina

Dott. Cesare Magnarin

Dott. Alberto Busdraghi