



## **RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO DI ESERCIZIO 2017**

Premesso che il Collegio dei Revisori dell'Ente ha:

- ☞ Esaminato lo schema di Bilancio di Esercizio 2017, 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 Pordenone, deliberato dal Consiglio Direttivo in data 29.09.2009, con delibera n. 8.2, 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 30.01.2017, 07.04.2017, 28.07.2017 e 30.10.2017;
- ☞ 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 Pordenone" approvato dal Consiglio Direttivo con delibera n. 7.2 del 29.12.2016, vigente per il triennio 2017 - 2019. A tal

fine, sono state effettuate ai sensi dell'art. 10 c. 2 del medesimo regolamento verifiche trimestrali avvenute nelle giornate del 30.01.2017, 07.04.2017, 28.07.2017 e 30.10.2017, che ne hanno certificato la rispondenza e l'assenza di scostamenti e/o criticità;

- ☞ E' stata verificata l'osservanza delle norme 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 alla redazione del 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 2017 dell'Automobile Club Pordenone, parte integrante e sostanziale del presente verbale.
- ☞ E' stato valutato il rispetto dei criteri approvati nel corso dell'esercizio in ordine alla valutazioni delle 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.

Considerato tutto quanto in premessa, il Collegio effettua la seguente analisi e, nello specifico, per quanto riguarda la **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. Si rileva che nell'esercizio è stata acquisita la licenza d'uso a tempo determinato di un applicativo ed è stato eliminato perché non più utilizzabile un software applicato per € 777,32.

#### 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, effettuata in passato in base alle Leggi 576/75 e 72/83. Ad incremento delle relative poste si rilevano costi amministrativi capitalizzabili poiché inerenti la ristrutturazione della Sede dell'Ente e l'acquisizione di un cespite. Sono stati, inoltre, eliminati dal ciclo produttivo perché inservibili cespiti completamente ammortizzati per il valore di costo di € 6.048,29.

#### Immobilizzazioni finanziarie

La residuale quota di partecipazione in GSM Spa pari al 1%, è appostata al valore derivante dalle due rivalutazioni cui è stata soggetta: la prima effettuata nel 2008 in conformità dei disposti dell'art. 1, c. 91 della L. 244/07, la seconda intervenuta nel corso dell'esercizio 2014, è stata disposta ai sensi dell'art. 1 c. 156 della L. 147/2013. Per la controllata Aci Service PN Srl, è stato indicato il valore del patrimonio netto, così come rilevato nell'anno 2000.

Tra i crediti vi è la polizza accesa presso la Reale Mutua 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 € 94.303 è costituito da tutti i crediti commerciali, istituzionali e diversi, con separata indicazione della tempistica dell'esigibilità. Sono stati eliminati crediti per complessivi € 2.259, senza l'utilizzo del fondo svalutazione crediti trattandosi di crediti non commerciali, rettifiche.

### Disponibilità liquide

Rilevate in € 544.608, sono costituite dalle giacenze al 31.12.2017, 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 € 15.060, 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 ai risparmi di spesa conseguiti in relazione all'applicazione del citato regolamento, fino alla concorrenza di € 10.473 ad apposita riserva del patrimonio netto, il restante € 4.587 ad avanzi economico degli esercizi precedenti. Il patrimonio netto, è pertanto iscritto al valore nominale di € 532.709 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 31.12.2017, da parte del personale in servizio ed ammonta ad € 295.364.

### Debiti

Iscritti al valore nominale, con separata indicazione per ciascuna voce, espongono la tempistica temporale della esigibilità. L'aggregato risultante è pari ad € 562.207. Si rileva che, in ottemperanza a quanto segnalato da ACI con nota del 15.02.2018, l'ammontare dei debiti scaduti verso ACI, oggetto del piano di rientro concordato tra le parti, dal corrente esercizio sono stati indicati tra i debiti verso fornitori classificandoli tra quelli a medio e lungo termine.

### 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 si rileva che l'Ente ha ricevuto, per le fidejussioni prestate, analoghe garanzie.

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:

<b>QUADRO RIEPILOGATIVO CONTO ECONOMICO</b>			
	Consuntivo esercizio 2017 <b>(A)</b>	Consuntivo esercizio 2016 <b>(B)</b>	Differenza (D)= (C)-(B)
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )</b>	472.985	444.980	28.005
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )</b>	455.683	440.868	14.815
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE ( A - B )</b>	<b>17.302</b>	<b>4.112</b>	13.190
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b> (15+16-17+/-17-bis)	14.886	9.451	5.435
<b>TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D)</b> (18-19)	-	-	-
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE ( A - B ± C ± D ± E )</b>	<b>32.188</b>	<b>13.563</b>	18.625
Imposte sul reddito dell'esercizio	17.128	10.235	6.893
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>15.060</b>	<b>3.328</b>	11.732

I risultati differenziali espongono i seguenti valori:

ROL € 17.302

MOL € 26.392

UTILE € 15.060

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 6,29% rispetto all'esercizio precedente.

#### B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Il totale dei costi della produzione, anche correlati a maggiori entrate appostate, espongono un incremento del 3,36% rispetto alle medesime voci dell'esercizio precedente. Comprendono spese per le prestazioni di servizi, spese per godimento beni di terzi, costi del personale, accantonamenti per rischi, oneri diversi di gestione. Gli ammortamenti sono stati calcolati in modalità ordinaria e non sono state rilevate svalutazioni. Gli accantonamenti per rischi consistono

nella quota di esercizio del Fondo svalutazione crediti, deducibile ai sensi e nei limiti dell'art. 106 TUIR fino alla concorrenza di € 326.

#### C- TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Comprendono, i dividendi riconosciuti dalla partecipata Gsm Spa, gli interessi attivi maturati dal Conto Corrente acceso presso la Banca Intesa San Paolo Spa e per restituzione di un deposito cauzionale erogato nel 1998, oltre alla sopravvenienza per rivalutazione polizza A.I.L. Nel complesso, espongono un incremento del 57,51%.

#### D- TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

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

#### IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

L'IRES dell'esercizio ha riguardato redditi fondiari riferiti agli immobili istituzionali e all'immobile concesso in comodato, oltre ai redditi commerciali di impresa, non essendo più accantonate perdite degli esercizi precedenti assorbibili. Per quanto riguarda l'IRAP, essa è calcolata ai sensi dell'art. 10-bis comma 2 del D.Lgs. 446/97. I valori complessivi delle imposte risultano pertanto in aumento del 67,35%.

**Gli investimenti** nella rendicontazione finale del budget assestato, risultano allineati ai valori appostati, riferendosi principalmente a manutenzioni straordinarie su immobili di proprietà e ad acquisizione di software gestionale. **Le dismissioni** hanno riguardato, beni materiali e beni immateriali non più idonei e/o inutilizzabili, completamente ammortizzati.

Analizzati i risultati rappresentati nei documenti del Bilancio di Esercizio 2017, afferenti alle disposizioni del “**Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Pordenone**” approvato dal Consiglio Direttivo con delibera n. 7.2 del 29.12.2016, 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 2017 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 2017 e degli altri allegati, alle risultanze della gestione ed accompagna, con il proprio *parere favorevole*, il Bilancio di Esercizio 2017, da sottoporre all'approvazione dell'Assemblea dei Soci.

Pordenone, 04.04.2018

Il Collegio Dei Revisori  
F.to Alfredo Boenco

---

F.to Patrizia Valusso

---