

Verbale n°3/2024

26 marzo '24

Il giorno 26 del mese di marzo duemilaventiquattro alle ore 11,30 si è riunito, previa regolare convocazione del 17 marzo 2024 il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Automobile Club di Ferrara, nelle persone del Dott. Gianluca Soffritti, della Sig.ra Michela Colliva e della Dott.ssa Elena Tapetto, collegata in video chiamata.

Assunta la Presidenza, Il Dott. Soffritti dichiara validamente costituita la riunione e chiama a fungere da Segretario la Dott.ssa Tapetto che accetta.

Gli argomenti all'ordine del giorno sono:

1) Bilancio 2023;

I predetti documenti contabili, corredati della relativa documentazione, sono stati trasmessi al Collegio dei Revisori con e-mail del 17 e 20 marzo 2024, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dalla Dott.ssa Cristiana Benini, appositamente invitata dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio passa all'esame del precitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione bilancio di esercizio 2023 che viene di seguito riportata come deliberata all'unanimità dei presenti.

Il Collegio rammenta, infine, che le delibere di approvazione dei bilanci in questione, complete degli allegati, dovranno essere trasmesse all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti

Al Bilancio 2023

“L'Automobile Club Ferrara ha adottato un nuovo Regolamento di amministrazione e contabilità ed un sistema contabile di tipo economico patrimoniale, che consente di fornire, con il bilancio di esercizio, un quadro complessivo della situazione economica, patrimoniale e finanziaria, utilizzando i criteri di iscrizione e valutazione previsti dai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Detto documento contabile è composto da:

- stato patrimoniale;
- conto economico;

- rendiconto finanziario;
- nota integrativa;
- relazione del Presidente.

Sono stati allegati al bilancio d'esercizio 2023, ai sensi dell'art. 5, comma 3, del DM 27 marzo 2013, i seguenti documenti:

- a) conto consuntivo in termini di cassa;
- b) 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 2023 chiude con un avanzo economico di esercizio pari ad euro 58.078.

Di seguito i dati riassuntivi di Stato Patrimoniale e Conto Economico confrontati con l'esercizio precedente.

STATO PATRIMONIALE	Anno 2023 (a)	Anno 2022 (b)	Variazione c = a-b	Differenza % c/b
Immobilizzazioni	217.076	213.828	3.248	1,52
Attivo Circolante	1.367.120	1.306.580	60.540	4,63
Ratei e Risconti Attivi	166.772	165.689	1.083	0,65
Totale Attivo	1.750.968	1.686.097	64.871	3,85
Patrimonio Netto	625.892	567.814	58.078	10,23
Fondi Rischi ed Oneri	167.000	121.000	46.000	38,02
Trattamento di Fine Rapporto	27.678	25.187	2.491	9,89
Debiti Ratei e Risconti	632.486	684.397 -	51.911	-7,58
Passivi	297.912	287.699	10.213	3,55
Totale Passivo	1.750.968	1.686.097	64.871	3,85

CONTO ECONOMICO	Anno 2023 (a)	Anno 2022 (b)	Variazione c = a-b	Differenza % c/b
Valore della Produzione	1.059.090	1.017.469	41.621	4,09
Costi della Produzione -	932.901 -	900.739 -	32.162	3,57
Differenza tra Valore e Costi della Produzione	126.189	116.730	9.459	8,10
Proventi e Oneri Finanziari - Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	892 -	980 -	88	-8,98
Risultato prima delle imposte	125.297	115.750	9.547	8,25
Imposte sul reddito -	67.219 -	61.036 -	6.183	10,13
Utile/perdita dell'esercizio	58.078	54.714	3.364	6,15

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti del Conto economico 2023 con i dati del corrispondente Budget:

CONTO ECONOMICO	Budget 2023 (a)	Conto economico 2023 (b)	Variazione c = a-b	Differenza % c/b
Valore della Produzione	992.950	1.059.090 -	66.140	6,66
Costi della Produzione -	930.490 -	932.901	2.411	0,26
Differenza tra Valore e Costi della Produzione	62.460	126.189 -	63.729	102,03
Proventi e Oneri Finanziari -	900 -	892 -	8	-0,89
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	-	-	-	
Risultato prima delle imposte	61.560	125.297 -	63.737	103,54
Imposte sul reddito -	35.700 -	67.219	31.519	88,29
Utile/perdita dell'esercizio	25.860	58.078 -	32.218	124,59

In riferimento alla struttura ed al contenuto, 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 esaurientemente dettagliati nella Nota integrativa cui si rimanda.

In base ai dati sopra esposti il Collegio osserva che:

- il valore della produzione, pari a € 1.059.090 è in crescita rispetto al budget assestato (€ 66.140 = +6,66%), soprattutto per il miglioramento dei risultati definitivi sia rispetto alla produzione associativa (€+34.684) che alle provvigioni da Sara Assicurazioni (€ +19.803).

Passando all'analisi dei costi della produzione il Collegio ha verificato che gli stessi sono stati complessivamente pari a € 932.901, in sostanziale pareggio rispetto al budget assestato (€ +2.411 = +0,26%) con una variazione che, sommata all'incremento dei ricavi, ha determinato l'elevato aumento della differenza fra valore e costi

della produzione che, inizialmente stimata in € 62.460, si è assestata a € 126.189.

Come specificato in nota integrativa, l'Ente, verificata la lenta ripresa dell'economia post pandemia, l'andamento altalenante dei costi delle materie prime energetiche, l'incremento inflattivo che blocca il potere d'acquisto delle famiglie, la particolare situazione della provincia ferrarese, continua a perseguire severe politiche di contenimento dei costi che non abbiano carattere obbligatorio ed inderogabile.

Complessivamente, nel confronto con il budget previsionale, si evidenzia:

1. Il contenimento dei costi per acquisti di beni di consumo e merci, limitati ad acquisti di cancelleria e di materiale di consumo.
2. I costi per servizi, che già in sede di rimodulazioni erano stati ridotti (€ -12.840) si sono determinati al di sotto delle previsioni assestate (€ - 8.658) per effetto di risparmi nei compensi professionali, nelle spese per riscaldamento e per energia elettrica.
3. I costi per il godimento di beni di terzi, dati da canoni noleggio attrezzature ufficio e canoni di locazione passiva, hanno rispettato la previsione. Il collegio prende atto che l'Ente già dal 2022 ha rinnovato il parco macchine elettroniche aderendo all'offerta di

ACI, che rende disponibili postazioni di lavoro complete di stampante multifunzione ad un prezzo competitivo. Circa i canoni di locazione il collegio prende atto che l'Ente ha già dal 2015 applicato la riduzione del 15% dei canoni di locazione passiva prevista dal D.L. 66/2014 e, in sede di rinnovo, ha provveduto alla rideterminazione diminutiva del canone;

4. I costi del personale, che sono stati assestati in sede di rimodulazioni per tenere conto dell'entrata in vigore a regime per l'intero anno del CCNL funzioni centrali 2019-2021, sono comprensivi dell'appostamento della quota di accantonamento TFR, dei compensi incentivanti che saranno liquidati ad esito delle risultanze degli obiettivi di performance di fine anno. Gli stessi sono rimasti all'interno della previsione assestata.
5. Gli ammortamenti rispettano la previsione. Il Collegio prende atto che non è stata appostata alcuna quota a fondo svalutazione crediti e che l'Ente ha sospeso l'ammortamento dell'immobile in ragione del disposto dell'OIC 16.
6. Diminuzione complessiva delle rimanenze di omaggi sociali e materiale cartografico per effetto della distribuzione effettuata durante l'anno;
7. Incremento degli altri accantonamenti, previsto per le spese inerenti alla dismissione dell'impianto distribuzione carburanti, iniziata nel mese di febbraio 2024 al termine del completamento

delle procedure per il frazionamento del mappale su cui insiste l'impianto. Contestualmente l'Ente ha appostato ulteriori € 1.000 quale fondo per i rinnovi contrattuali, posto che il CCNL entrato in vigore a maggio 2022 riguarda le annualità 2019-2021 e pertanto già ampiamente scadute.

8. Gli oneri diversi di gestione sono aumentati rispetto alla previsione (€ 10.103) pressoché esclusivamente per maggiori aliquote sociali (€ +28.062), compensate da minori conguagli di iva promiscua, sopravvenienze e oneri diversi di gestione. Al riguardo il collegio rileva che l'incremento della produzione associativa, oltre a consentire il raggiungimento e superamento dell'obiettivo attribuito all'Ente ha consentito il riconoscimento all'Ente di una aliquota unitaria supplementare di € 2,00 per ogni tessera emessa.

Per effetto dei dati sopra esposti la differenza tra valore e costi della produzione è passata, nel confronto con il budget, da una previsione di € 62.460 a € 126.189, con un netto raddoppio.

Al riguardo il Collegio verifica che tale dato positivo, sommato al valore degli ammortamenti e svalutazioni attesta che l'Automobile Club Ferrara ha raggiunto, tra gli altri, l'obiettivo di performance organizzativa che prevedeva un rapporto tra il MOL ed il valore della produzione di segno positivo, nonché l'obiettivo operativo per il miglioramento degli equilibri di bilancio previsto dal Regolamento per

il contenimento della spesa adottato dall'Automobile Club Ferrara.

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO

Il Collegio passa, quindi, all'analisi delle voci più significative dello

Stato Patrimoniale evidenziando quanto segue:

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico delle acquisizioni e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Sono costituite da:

Immobilizzazioni immateriali	Saldo iniziale 01.01.2023	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
Costi di impianto e ampliamento				
-Fondo di ammortamento				
Valore netto costi di impianto				
Costi di sviluppo				
-Fondo di ammortamento				
Valore netto costi di impianto				
Altre	8.630			8.630
-Fondo di ammortamento	-8.630	=		-8.630
	=	=		=
Totali	=	=		=

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 01.01.2023	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
Terreni e fabbricati	245.677			245.677
-Fondo di ammortamento	-173.910			- 173.910
Valore netto Terreni e Fabbricati	71.767			71.767
Impianti e macchinario	129.642	7.609		137.251
-Fondo di ammortamento	-118.429	-1.910		-120.339

Valore netto Impianti macchinari	11.213	5.699		16.912
Attrezzature industriali commerciali	264.154			264.154
<i>-Fondo di ammortamento</i>	-260.294	- 2.174		-262.468
Valore netto attrezzatura industr. commerciali	3.860	-2.174		1.686
Altri beni	163.938	570		164.508
<i>-Fondo di ammortamento</i>	-159.246	-847		-160.093
Valore netto altri beni	4.692	-277		4.415
Immobilizzazioni in corso e acconti	85.000			85.000
Totali	176.532	3.248		179.780

In merito ai criteri di valutazione del patrimonio sociale seguiti nella redazione del bilancio, il Collegio conferma quanto riferito nella nota integrativa:

- le immobilizzazioni sono state valutate al costo di acquisizione. Le spese di manutenzione e riparazione delle immobilizzazioni tecniche sono state imputate direttamente all'esercizio e sono perciò estranee alla categoria dei costi capitalizzati;
- le quote d'ammortamento, imputate a conto economico, sono state determinate tenendo conto della residua possibilità d'utilizzazione di

ogni singolo cespite; le aliquote applicate sono conformi ai coefficienti previsti dalla vigente normativa fiscale;

Finanziarie

Sono costituite da:

Immobilizzazioni finanziarie	Saldo iniziale 01.01.23	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.23
Partecipazioni in imprese controllate, collegate, controllanti ed altre imprese	26.000			26.000
Crediti	146			146
Altri titoli	11.150			11.150
Totali	37.296			37.296

Non sono intervenute variazioni nel corso dell'esercizio.

Rimanenze

Le rimanenze sono costituite da:

Rimanenze	Saldo iniziale 01.01.2023	Variazioni +/-	Saldo al 31.12.2023
Materie prime, sussidiarie e di consumo			
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			
Lavori in corso su ordinazione;			
Cartografico	1.229,91	=	1.229,91
Omaggi Sociali	13.430,01	-6.544,80	6.885,21
Carburante	4.386,17	=	4.386,17
Totali	19.046	-6.545	12.501

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 01.01.2023	Incrementi/decrementi	Saldo al 31.12.2023
Verso clienti	431.764	-88.572	343.192
Crediti verso imprese controllate	13.760	-13.760	=
Crediti tributari	5.416	-3.653	1.763
Imposte anticipate			
Verso altri.	41.842	-2.388	39.454
Totali	492.782	108.373	384.409

- i crediti sono iscritti nell'attivo secondo il loro presumibile valore di realizzo;

Si evidenzia:

- la diminuzione dei crediti verso clienti, in buona parte nei confronti di ACI, per effetto dell'operazione di compensazione dei crediti e debiti reciproci che ha consentito all'Ente di estinguere il piano di rientro e di incassare i residui crediti vantati;
- nei confronti della società controllata, verso la quale, entro il

termine dell'esercizio, l'Ente ha incassato e saldato tutti i crediti, e degli altri crediti, che, come negli esercizi precedenti, sono costituiti da crediti di regolamento già incassati alla data di redazione del bilancio, compensati dalla diminuzione dei crediti tributari.

Disponibilità liquide

Tale voce si riferisce alle disponibilità di fondi liquidi presso l'Istituto Cassiere e presso le casse dell'Ente, come di seguito rappresentate:

Disponibilità liquide	Saldo iniziale 01.01.2023	Incrementi/diminuzioni	Saldo al 31.12.2023
Mps c.c. ordinario	574.566	176.660	751.226
Mps c.c. tasse auto	22.502	-218	22.284
Mps c.c. distributore	189.870	-220	189.650
Cassa Ufficio Soci	6.372	-459	5.913
Cassa Ufficio Tasse	0		0
Cassa distributore	333		333
Cassa Economale	1.109	-639	470
Cassa Valori Bollati		334	334
Totali	794.752	175.458	970.210

Detti importi trovano corrispondenza con i saldi di fine esercizio dei conti correnti dell'Ente.

Come già esplicitato in nota integrativa il Collegio rileva che l'Ente ha decisamente incrementato le proprie disponibilità liquide.

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 01.01.2023	Incrementi	Saldo al 31.12.2023
Ratei attivi			
Risconti attivi	165.689	1.083	166.772
Totali	165.689	1.083	166.772

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è così costituito:

Descrizione	Saldo iniziale 01.01.2023	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
Riserve obbligatorie e derivanti da leggi	219.494			219.494
Riserve statutarie				
Altre Riserve	200.896			200.896
Utili (perdite) portati a nuovo	92.710	54.714		147.424
Utile (perdita) d'esercizio	54.714	58.078	54.714	58.078
Totali	567.814	112.792	54.714	625.892

Fondi per rischi e oneri

Tale posta è così costituita:

Fondo rischi ed oneri	Saldo	Incrementi	Decrementi	Saldo al
-----------------------	-------	------------	------------	----------

	iniziale 01.01.2023			31.12.2023
Per rinnovi contrattuali	1.000	1.000		2.000
Altri	120.000	45.000		165.000
Totali	121.000	46.000		167.000

Detti fondi sono destinati a coprire perdite o debiti che siano di esistenza certa o probabile, natura determinata e ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

Il Collegio ne ha verificato la congruità: nello specifico

- i fondi sono relativi all'accantonamento effettuato in ragione delle spese su consumi intermedi e in ragione delle spese di ripristino ambientale dal momento che l'Ente ha deliberato la dismissione dell'impianto carburanti, oltre all'accantonamento per il futuro rinnovo contrattuale del dipendente.

Trattamento di fine rapporto

Descrizione	Saldo iniziale 01.01.2023	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
Trattamento di fine rapporto	25.187	2.574	83	27.678
Totali	25.187	2.574	83	27.678

- il fondo trattamento di fine rapporto, accantonato in conformità alle leggi ed ai contratti di categoria vigenti, corrisponde alle indennità da pagare ai dipendenti in caso di cessazione del rapporto di lavoro alla

data del 31/12/2023;

Debiti

Sono costituiti da:

Debiti	Saldo iniziale 01.01.2022	Incrementi/Decrementi	Saldo al 31.12.2022
Debiti verso fornitori	504.615	-41.404	504.615
Debiti verso banche			
Debiti verso altri finanziatori			
Debiti verso Imprese controllate, collegate e controllanti			
Debiti tributari	36.106	-2.509	33.597
Acconti			
Debiti verso Istituti di Previdenza	6.910	392	7.302
Debiti diversi	136.766	-8.390	128.376
.....			
Totali	684.397	-51.911	632.486

- i debiti sono iscritti al loro valore nominale;

Il Collegio prende atto che, con riferimento alle previsioni dell'art 2426 punto 8 del Codice Civile in merito alla rilevazione dei debiti secondo il criterio del costo ammortizzato, l'Ente non ha ritenuto necessario procedere con la attualizzazione dello stesso e di conseguenza con il calcolo del costo ammortizzato.

Inoltre, dato altresì atto che l'Ente non ha superato per due esercizi consecutivi i limiti che determinano l'obbligo di procedere all'applicazione di tali criteri (Attivo di S.P. – Ricavi delle Vendite e

Prestazioni e numero medio di dipendenti), lo stesso non sarebbe comunque assoggettato alle disposizioni in argomento.

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 01.01.2023	Incrementi	Saldo al 31.12.2023
Ratei passivi	154		154
Risconti passivi	287.545	10.213	297.758
Totali	287.699	10.213	297.912

- i ratei e risconti passivi sono determinati e contabilizzati in ossequio al principio della competenza economica dell'esercizio.

Valore della produzione

Il **Valore della Produzione** al 31 dicembre 2023 è di euro 1.059.090 ed è così composto:

Valore della produzione	Anno 2022	Variazione	Anno 2023
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	616.268	31.954	648.222

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	401.201	9.667	410.868
Totale	1.017.469	41.621	1.059.090

Costi della produzione

I **Costi della produzione** ammontano ad euro 932.901 come rappresentati nelle seguenti tabelle:

Costi della produzione	Anno 2022	Variazione	Anno 2023
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	5.027	-2.994	2.033
Costi per servizi	350.520	-3.868	350.520
Costi per godimento di beni di terzi	57.568	547	57.568
Spese per il personale	54.552	1784	54.552
Ammortamenti e svalutazioni	8.051	-3.119	8.051

Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-7.644	14.189	6.545
Accantonamenti per rischi			
Altri accantonamenti	41.000	5.000	46.000
Oneri diversi di gestione	391.665	20.623	412.288
Totale	900.739	32.162	932.901

Per l'analisi dei ricavi e dei costi si rimanda a quanto dettagliatamente esposto in nota integrativa.

Proventi finanziari

DESCRIZIONE	Anno 2022	Variazioni	Anno 2023
Proventi da partecipazioni			
Altri proventi finanziari:			
Totale			0

Non vi sono proventi finanziari.

Oneri finanziari

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

DESCRIZIONE	Anno 2022	Variazioni	Anno 2023
-------------	-----------	------------	-----------

Interessi passivi:			
interessi passivi su mutui			
Interessi passivi da fornitori	980	-88	892
interessi passivi diversi			
Totale interessi passivi	980	-88	892
Altri oneri finanziari:			
differenze cambio passive			
Totale	980	-88	892

Nella nota integrativa sono illustrati i criteri utilizzati nella determinazione dei valori di bilancio e sono specificate le componenti di alcuni aggregati, meritevoli di segnalazione, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica dell'Ente.

Con riferimento all'equilibrio economico, patrimoniale e finanziario, si conferma che l'Ente

- ha conseguito l'obiettivo economico avendo un margine operativo lordo positivo (€ 177.121);
- ha conseguito l'obiettivo di performance organizzativa avendo un rapporto positivo tra MOL e valore della produzione;
- ha contribuito nell'esercizio, con l'utile realizzato, all'incremento del patrimonio netto;
- ha comunque ridotto la propria esposizione debitoria complessiva e nei confronti di ACI;

- ha rispettato gli obiettivi in termini di indicatori di bilancio;
- ha realizzato le finalità di cui al vigente regolamento per il contenimento della spesa, attraverso la riduzione delle spese di funzionamento che hanno consentito il progressivo miglioramento degli equilibri di bilancio e l'incremento del patrimonio netto al fine di assicurare un ottimale rapporto tra fonti ed impieghi.

Il rendiconto finanziario evidenzia i flussi finanziari che si sono verificati nel corso dell'esercizio 2023 e rappresenta le variazioni positive e negative delle disponibilità liquide dell'esercizio, al fine di valutare la capacità di finanziamento sia interno che esterno, le variazioni di risorse finanziarie provenienti dalla attività caratteristica, d'investimento e di finanziamento.

In sintesi il rendiconto finanziario espone le seguenti risultanze:

Utile d'esercizio prima di imposte, interessi dividendi e plu/minusvalenze	€ 126.189
Rettifiche per elementi non monetari	€ 53.506

Flussi finanziari prima delle variazioni del CCN	€ 179.695
Variazioni del CCN	€ 72.137

Flussi finanziari dopo le variazioni del CCN	€ 251.832
Altre rettifiche	€ - 68.194

Flusso finanziario dell'attività operativa	€ 183.638
Flussi finanziari dall'attività di investimento	€ - 8.180

Flussi finanziari ottenuti	€ 175.458
Flussi finanziari dall'attività di finanziamento	=

Incremento delle disponibilità liquide	€ 175.458

Tenuto conto del saldo delle disponibilità liquide al 01.01.2023 pari a € 794.752, il saldo al 31.12.2023 pari a € 970.210 si evidenzia l'incremento di € 175.458.

Tale importo è confermato dal conto consuntivo in termini di cassa, che espone i movimenti di entrata e di spesa che si sono registrati nel corso dell'esercizio 2023.

In ottemperanza ai decreti citati l'Ente ha predisposto il conto economico riclassificato, redatto secondo l'allegato al decreto ministeriale, di cui si assevera la corretta riclassificazione.

Nell'ambito del rapporto sui risultati di bilancio, l'Ente ha predisposto, ai sensi dell'art.13 del D.Lgs 91/2011 il prospetto della spesa complessiva per missioni e programmi, nonché la scheda degli obiettivi per indicatori, e per progetti di cui si attesta la corrispondenza con i dati di bilancio.

Tutto ciò premesso, il Collegio esprime l'avviso che il Bilancio 2023 dell'Automobile Club Ferrara rispetti i criteri posti dal Regolamento

per la sua predisposizione secondo ordinate regole contabili tali da soddisfare l'attendibilità dei ricavi e proventi e la congruità dei costi ed oneri imputati a bilancio.

Con riferimento alla riduzione delle spese per "consumi intermedi", di cui all'art.8, comma 3 delle Legge 7 agosto 2012 n. 135, il Collegio verifica che il dettato normativo per quanto riguarda la riduzione della spesa per consumi intermedi è stato rispettato nel 2023, e che, in virtù del disposto del D.L.101/2013 l'Ente si è dotato di un Regolamento per il contenimento della spesa, che per il triennio 2023-2025 è stato adottato in data 27 ottobre 2022. Il collegio attesta che il bilancio all'esame ne rispetta le prescrizioni.

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

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2023 ha verificato che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando con almeno un suo componente alle riunioni del Consiglio Direttivo.

Inoltre, il Collegio dà atto che:

- è stata allegata alla Relazione del Presidente 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 2023, 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 2023, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti);

- L'Ente ha regolarmente adempiuto agli adempimenti previsti dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 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 negativa attraverso la Piattaforma PCC, da effettuarsi entro il 31 gennaio di ciascun anno, relativa allo stock dei debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31 dicembre 2023, ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del D.L. 35/2013.

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

CONCLUSIONI

Il Collegio, ai sensi dell'art. 23 del Regolamento, 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 e propone all'Assemblea l'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, concordando sulla proposta dello stesso di destinazione del risultato d'esercizio."

Null'altro essendovi da deliberare alle ore 12.30 la riunione viene sciolta previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale, che la Dott.ssa Tapetto sottoscriverà in occasione della prossima riunione del Collegio.

F.to Il Presidente

Il Revisore

Il Revisore

Copia conforme all'originale

F.to il Direttore Dott. Maranini