

**AUTOMOBILE CLUB VITERBO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Verbale n.1 del 27/03/2019

RELAZIONE AL BILANCIO DI ESERCIZIO 2018

L'anno duemiladiciannove, il giorno 27 del mese di marzo, alle ore 10:00, si è riunito presso la sede dell'Automobile Club Viterbo, in via Adolfo Marini n.16, il Collegio dei Revisori dei Conti per procedere all'analisi dei dati del Bilancio di Esercizio 2018, in adempimento della normativa vigente e degli articoli 21-23 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

Il Collegio è così composto:

Dott. Luca Serpieri Presidente del Collegio

Dott. Mario Efrati Revisore incaricato dal MEF

Dott. Andrea Gabellini Revisore Effettivo

Assiste alla seduta il direttore dell'Ente Lino Rocchi

Il documento si presenta composto da:

- Stato Patrimoniale
- Conto Economico
- Rendiconto Finanziario
- Nota Integrativa
- Relazione del Presidente
- Rapporto dei obiettivi per attività, indicatori e progetti
- Consuntivo in termini di Cassa
- Conto Economico Riclassificato
- Attestazione dei tempi medi di pagamento e delle transazioni commerciali pagate oltre la scadenza

Stato Patrimoniale:

Lo Stato Patrimoniale riporta le seguenti risultanze:

- Immobilizzazioni Materiali € 1.013.394; Immobilizzazioni Finanziarie € 23.485;
Totale delle Immobilizzazioni € 1.036.879;
- Rimanenze – Acconti € 3.504;
- Crediti € 308,655 di cui: Verso Clienti € 269.776; Tributari € 60; Altri € 38.819.
- Disponibilità Liquide € 8.458.
Totale Attivo Circolante € 320.617
- **Totale dell'Attivo € 1.357.496**

- Patrimonio Netto € 416.526 di cui: Riserve € 539.614; Perdite portate a nuovo € -127.150; Utile di esercizio € 4.062.



- Debiti € 940.970 di cui: Debiti verso Banche € 317.667; Debiti verso Fornitori € 263.670; Debiti verso Imprese Controllate € 272.808; Debiti tributari € 22.284; Acconti € 996; Altri Debiti € 63.545.
- **Totale del Passivo: € 1.357.496**

Conto Economico:

Come già evidenziato nella Situazione Patrimoniale, il Conto Economico chiude con un **avanzo di € 4.062** che scaturisce da:

- Totale Valore della Produzione € 509.769, di cui € 394.774 di ricavi per vendite e prestazioni ed € 114.995 per altri ricavi e proventi;
- Totale Costi della Produzione € 471.464, di cui € 3.503 per acquisti di materiali di consumo e merci; € 202.465 per prestazioni di servizi – ivi inclusi i costi di mantenimento della società in house dell'Ente di € 113.347; € 30.458 per costi del personale – il valore si riferisce al costo dell'indennità di posizione del Direttore rimborsati dall'AC all'ACI in quanto dipendente appartenente ai ruoli ACI; € 40.794 per Ammortamenti; € 194.244 per oneri diversi di gestione – in questo valori sono ricompresi € 146.354 riconducibili alle aliquote rimborsate ad ACI per la vendita di tessere sociali.
- Il valore della differenza tra Ricavi e Costi risulta essere di € 38.305, che al netto delle partite degli Ammortamenti e degli Accantonamenti (il valore di questi ultimi è nullo) è di € 79.099 (**MOL**);
- I proventi finanziari sono pari ad € 1; gli Interessi ed Oneri Finanziari sono iscritti per € 30.850. Il Totale proventi ed Oneri finanziari pertanto ammonta ad € -30.849;
- Il risultato di bilancio prima delle imposte risulta di € 7.456. Le imposte sul reddito di esercizio ammontano ad € 3.394. L'utile ammonta ad **€ 4.062**.

Rendiconto Finanziario:

Nel Rendiconto Finanziario si evidenzia che la differenza tra l'utile di esercizio - € 4.062 - gli Ammortamenti delle immobilizzazioni - € 40.794 - e altre rettifiche per elementi non monetari (interessi attivi) – il cui valore è nullo – comporta un Valore flusso prima della variazioni del CCN pari ad € 44.856; se a questo valore si aggiunge il Totale Variazioni del capitale circolante netto - € -28.413 – si ottiene il valore relativo ai Flussi Finanziari della gestione reddituale pari ad € 16.443.

Il valore del Flusso Finanziario dell'attività di investimento è pari a € 0.

Il valore del decremento dei debiti verso le banche è pari ad € -44.508.

La sommatoria tra il valore Flussi Finanziari della gestione reddituale – € 16.443 – ed il decremento dei Debiti verso le banche - € -44.508 – rende il valore dell'Incremento delle disponibilità liquide rispetto al valore iniziale al 01/01/2018 € -28.065.

Ne scaturisce che al 31/12/2018 le **disponibilità liquide ammontano ad € 8.458** (€ 36.523 al 31/12/2016 + € -28.065 al 31/12/2017).



Rapporto degli obiettivi per attività, indicatori e progetti:

Rapporti Obiettivi per attività: I costi della produzione per Mobilità e sicurezza stradale ammontano ad € 1.403 per spese per prestazioni di servizi; per Attività Associativa € 169.186; per Tasse Automobilistiche € 6.345; per Assistenza Automobilistica € 893; per Attività sportiva € 11.008; Attività di Struttura € 282.629. Il totale dei costi della produzione complessivamente riferiti a tutte le attività dell'Ente ammontano ad € 471.464.

Rapporto obiettivi per indicatori: Ci si riferisce all'Attività sportiva dell'Ente legata all'organizzazione della Gara di velocità in salita Lago Montefiascone, regolarmente disputata. L'unico Indicatore di misurazione è il numero dei piloti iscritti alla manifestazione. Il target previsto per l'anno è di n.80 piloti iscritti. Il target per l'anno 2018 è stato realizzato in quanto dai documenti di chiusura della manifestazione risultano n.130 piloti iscritti alla manifestazione. La documentazione di chiusura della manifestazione è stata già inviata a cura della Direzione dell'Ente all'OIV (Organismo Interno di Valutazione) dell'ACI.

Rapporto Obiettivi per progetti: unico progetto compreso nei piani delle attività per il 2018 e riferito al Rafforzamento del ruolo e attività istituzionali è l'organizzazione della 22^a edizione della Lago Montefiascone. Il costo del progetto a carico dell'Ente ammonta ad € 10.984 interamente spesi per acquisto di beni e prestazioni di servizi.

Tempi medi di pagamento effettuati e delle transazioni commerciali pagate oltre la scadenza:

Si rileva che l'indicatore dei tempi medi di pagamento dell'esercizio 2018 è pari a 20,35 riferito a n. 126 pagamenti per forniture di beni e servizi: tali tempi rientrano nei termini previsti dall'art.41 comma 2 del DL 66/2017 e pertanto l'Ente non è soggetto alle previste sanzioni pecuniarie.

L'indicatore di tempestività è pubblicato anche trimestralmente sul sito web www.viterbo.aci.it – sezione Amministrazione Trasparente, nei tempi e nei modi prescritti dagli artt. 9 e 10 del DPCM 22/09/2014 e del D. Lgs. n.33 14/03/2013.

Attestazione di conformità del bilancio al Regolamento sul Contenimento della Spesa:

Ai sensi della circolare ACI DAF del 27 ottobre 2014 n.8949 di protocollo e vista la specifica riportata nella relazione del Commissario Straordinario (Relazione del Presidente) al Bilancio di Esercizio 2018, con riferimento al Regolamento di Contenimento della spesa adottato con delibera del Consiglio Direttivo del 30/11/2016, si rileva che:

1. La differenza tra ricavi e costi della produzione, al netto di ammortamenti e accantonamenti, è positiva e pari ad € 79.099;
2. I costi per l'acquisizione di beni e servizi, ad esclusione di quelli legati al mantenimento della società in house, ammontano in € 123.079;
3. i costi relativi a missioni, trasferte, studi e consulenze, formazione del personale

sono limitati alle spese di missione del Direttore e del Revisore del MEF ed ammontano ad € 612,63. Non sono riconosciuti buoni pasto a dipendenti (la pianta organica dell'Ente è pari a zero unità). Il mantenimento di automezzi è riferito ad un solo mezzo di servizio utilizzato per gli spostamenti verso la Motorizzazione Civile e saltuarimente verso la Sede Centrale ACI ed è pari ad € 140,00. Le spese per Organizzazione di eventi ammontano ad € 10.984 e sono riferiti unicamente alla gara 22^a Lago Montefiascone facente parte dei Piani per le Attività 2018 deliberate;

4. Non vengono sostenuti costi per il personale dipendente in quanto, come già detto, la pianta organica è nulla. L'unico costo sostenuto si riferisce a quanto rimborsato ad ACI per il Direttore dell'Ente, che non appartiene ai ruoli dell'AC. Quanto rimborsato dall'AC Viterbo è stato deliberato dal Consiglio Direttivo dell'Ente nella seduta del 12/02/2014;
5. L'indennità di posizione del Presidente è stata decurtata del 10% come previsto dal Regolamento per il Contenimento della Spesa. Per l'anno 2018 saranno riconosciuti i quattro dodicesimi del totale in quanto la sua carica decorre dal mese di settembre 2018. I Consiglieri non ricevono alcun gettone di presenza.

Rispetto a quanto sopra esposto e considerato pure che il parametro assunto dal Regolamento di Contenimento della spesa è fissato nel Bilancio Consuntivo 2010, **si attesta** che l'Ente ha rispettato le economie previste nel Regolamento in parola.

A dimostrazione di quanto sopra si deve considerare:

1. **esercizio 2010** – Titolo I categoria 4 – Spese per l'Acquisto di beni di Consumo e servizi € 225.569 con riduzione del 10% € 203.012. **esercizio 2018** – Acquisti di Beni, prestazioni, godimento beni terzi, oneri diversi € 430.670 da cui detrarre costi società in house - € 113.347 -, aliquote ACI - € 146.353 -, tasse deducibili e indeducibili, IVA indetraibile e conguagli - € 16.490 - : dalla differenza si ottengono i costi sostenuti per € 154.480. Quindi gli artt.6 e 7 del regolamento risultano rispettati.
2. rispetto all'**esercizio 2010** le spese per il personale che ammontavano ad € 115.800 sono ridotte al solo rimborso ad ACI del costo del direttore, già in altre parti evidenziate - € 30.458.
3. l'indennità di carica del Presidente dell'Ente, prevista per € 4.815, sarà erogata pari a quattro dodicesimi per effetto della decorrenza della carica di presidente che parte dal mese di settembre 2018 (nuove elezioni dopo il periodo del commissariamento straordinario del 28 agosto 2018. Non sono state erogati altre indennità o gettoni.

Considerazioni finali:

Per quello che attiene i controlli eseguiti nel corso dell'anno ed in particolare a quelli eseguiti sul conto consuntivo, a titolo di raccomandazioni, si segnala quanto segue:

1. prima di effettuare ogni e qualsiasi pagamento a favore di fornitori (aventi veste giuridica diversa da quello di "ente pubblico") occorre necessariamente verificare la regolarità contributiva (DURC). In presenza di un "DURC negativo" (presenza di debito previdenziale) occorrerà mettere in atto la prevista procedura di pagamento



Automobile Club Viterbo
Il Collegio dei
Revisori dei Conti

- 5.000
- diretto agli enti creditori;
2. per quello che attiene i pagamenti superiori ai 10.000 euro è obbligatorio, anche per ACI, verificare preliminarmente, oltre la regolarità contributiva di cui al punto precedente, anche la insussistenza di debiti verso EQUITALIA. La procedura è anch'essa telematica.
- AGENZIA CONTRATTO

[Handwritten signature]

Per quanto riguarda l'illustrazione delle voci di Bilancio ed i relativi criteri di valutazione, il Collegio dei Revisori dei Conti concorda con quanto esposto nella Nota Integrativa a cui fa rinvio.

Da ultimo ed in conclusione della presente Relazione, il Collegio dei Revisori,

- verificata la veridicità e correttezza dei dati contabili;
- verificata, altresì, l'osservanza ed il rispetto delle norme che presiedono la formazione, l'impostazione e la redazione del Bilancio di Esercizio;
- effettuata l'analisi e la valutazione in ordine alla stabilità dell'equilibrio di bilancio, nonché il rispetto del principio di corretta amministrazione, il Collegio dei Revisori dell'Automobile Club Viterbo

esprime

PARERE FAVOREVOLE

in merito all'approvazione del Bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2018 da parte dell'Assemblea, esprimendo altresì il proprio giudizio positivo su Bilancio innanzi indicato, in quanto conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione e di valutazione.

La riunione del Collegio dei Revisori dei Conti per l'analisi del Bilancio di Esercizio 2018 si conclude alle ore 10:45.

Viterbo, 27 marzo 2019

Collegio dei Revisori dei Conti:

Il Presidente – Dott. Luca Serpieri

Revisore MEF – Dott. Mario Efrati

Revisore Effettivo – Dott. Andrea Gabellini

[Handwritten signatures of Luca Serpieri, Mario Efrati, and Andrea Gabellini]