

VERBALI RIUNIONI COLLEGIO SINDACALE 2017/92
AUTOMOBILE CLUB VITERBO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 2 del 08/04/2021

RELAZIONE AL BILANCIO DI ESERCIZIO 2020

L'anno duemilaventuno, il giorno 08 del mese di aprile alle ore 11.00 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti per procedere all'analisi dei dati del Bilancio di Esercizio 2020, in adempimento della normativa vigente e degli art. 21-23 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

Sulla base delle disposizioni anti-Covid, il collegio si è riunito in teleconferenza ed ha verificato i documenti in modalità remota.

Il Collegio è così composto:

Dott. Luca Serpieri – Presidente del Collegio

Dott. Andrea Gabellini – Revisore Effettivo

Dott. Elio F.P. Antuofermo – membro designato dal MEF

Assiste alla seduta il Direttore dell'Ente sig. Lino Rocchi

Il documento si presenta composto da:

- Stato Patrimoniale
- Conto Economico
- Rendiconto Finanziario
- Nota Integrativa
- Relazione del Presidente
- Rapporto degli obiettivi, per attività, indicatori e progetti
- 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:

- 1. Immobilizzazioni: totale € 955.291 di cui:**
 - Immobilizzazioni Materiali: € 931.806
 - Immobilizzazioni Finanziarie € 23.485
- 2. Attivo Circolante: totale € 400.592 di cui:**
 - Rimanenze-Aconti: € 860;
 - Crediti verso clienti: € 350.539
 - Crediti verso controllate: € 2.200
 - Tributari: € 1.613
 - Altri: € 35.080
 - Disponibilità liquide: € 10.300

TOTALE ATTIVO: € 1.355.883

1. Patrimonio Netto: totale € 447.821 di cui:

- Riserve: € 539.614
- Perdite portate a nuovo: € 95.673
- Utile dell'esercizio: € 3.880

2. Debiti: totale € 908.062 di cui:

- Verso Banche: € 335.097;
- Verso Fornitori: € 234.137;
- Verso Imprese Controllate: € 199.666;
- Tributari: € 122.411
- Altri debiti: € 16.751

TOTALE PASSIVO: € 1.355.883

Conto Economico

Come già evidenziato nella Situazione Patrimoniale, il Conto economico chiude con un **utile di € 3.880** che scaturisce da:

1. Valore della Produzione: € 514.539 di cui:

- Ricavi delle vendite e delle prestazioni: € 371.193;
- Altri Ricavi e Proventi: € 143.346

2. Costi della Produzione: € 485.633 di cui:

- Acquisti di materiali di consumo: € 3.186
- Spese per prestazioni di servizi: € 251.848 (comprende: i costi di mantenimento della Società in house dell'Ente per € 134.392: il rimborso per € 28.115 ad ACI Personale Comandato – Direttore- in conformità alla prescrizione dell'art. 2425 del c.c. relativo alla classificazione dei costi per natura-OIC 12 punto 63);
- Ammortamenti: € 40.794;
- Oneri diversi di gestione: 189.805 (comprende: € 140.097 per aliquote rimborsate ad ACI per la vendita di tessere sociali)

La differenza tra il Valore e i Costi della Produzione risulta essere pari a **€ 28.906** che al netto degli Ammortamenti e Accantonamenti (il valore di questi ultimi risulta nullo) si attesta a € 69.700 (Margine Operativo Lordo).

I Proventi Finanziari risultano nulli mentre gli Interessi ed Oneri Finanziari si attestano a € 25.026. Pertanto, la differenza tra proventi ed oneri registra un valore negativo pari a € 25.026.

Il risultato di bilancio prima delle imposte è di € 3.880 pari all'utile dell'esercizio in quanto non sono state ancora calcolate le imposte a debito per il 2020.

Rendiconto Finanziario

Nel Rendiconto Finanziario si evidenzia che la differenza algebrica tra l'utile di esercizio pari a € 3.880, gli Ammortamenti delle immobilizzazioni pari a € 40.794 ed altre rettifiche per elementi non monetari pari ad € -2 comporta un valore flusso prima della variazione del Capitale Circolante Netto pari a € 44.672.

Se al predetto importo di € 44.672 si somma la variazione netta del Totale Variazioni del Capitale Circolante netto per € -4.884 (da attribuirsi a variazione CCN € -240; imposte pagate nell'anno € -2.914; interessi passivi

pagati nell'anno € -26.756; interessi passivi accertati € 25.026) si ottiene il Flusso Finanziario della gestione reddituale pari ad € 39.788.

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

Il valore dell'incremento del debito verso le banche è pari ad € 41.842.

La sommatoria algebrica (pari a € -2.054) tra il valore del Flusso Finanziario della gestione reddituale pari ad € 39.788 e il valore dell'incremento del debito verso le banche pari ad € 41.842 sommata al valore delle disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio pari ad euro € 12.354 restituisce il valore dell'incremento delle disponibilità liquide alla fine dell'esercizio pari ad a € 10.300.

Rapporto degli obiettivi per attività, indicatori e progetti

- Rapporti Obiettivi per Attività: i costi della produzione per Mobilità e sicurezza stradale ammontano ad € 157.275 per Attività Associativa; € 119.390 per Tasse automobilistiche; € 33.386 per Assistenza automobilistica; € 4.147 per Attività sportiva; € 171.435 per Attività di struttura. Il totale dei costi della produzione complessivamente riferiti a tutte le attività dell'Ente ammontano a € 485.633.
- Rapporto obiettivi per indicatori: nel mese di ottobre 2020 l'AC Viterbo ha sottoscritto un protocollo di intesa con Unità Territoriale ACI Viterbo e con l'Unione Italiana Ciechi Viterbo – UNICI VT volto all'apertura di uno sportello dedicato all'utenza vulnerabile nell'ottica dello sviluppo delle iniziative di costante miglioramento secondo la metodologia CAF. La certificazione per la realizzazione del progetto verrà rilasciata nel 2021 dalla Funzione Pubblica. Si segnala, inoltre, l'organizzazione di una giornata dedicata alla sicurezza stradale presso l'Autodromo di ACI Vallelunga riferita al progetto "Corri in pista. Rispetta le regole in strada"; legato ai piani dell'attività 2019.
- Rapporto obiettivi per progetti: il progetto F@cile CAF, previsto dai Piani per le attività 2020, sviluppato con il supporto dello Staff F@cile CAF di ACI non ha rappresentato costi per AC Viterbo. Si segnala, tuttavia, che a causa delle limitazioni dovute all'emergenza epidemiologica da COVID 19 il calendario della programmazione del progetto subirà una proroga al mese di maggio 2021.

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 2020 è pari a 16,40 riferito a n. 527 pagamenti per forniture di beni e servizi: tali tempi rientrano nei termini previsti dall'art. 41, comma 2, del DL 66/2014 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 del 14/03/2013.

Attestazione di conformità del bilancio al Regolamento sul Contenimento della Spesa

In data 10/06/2020 il Consiglio Direttivo dell'Automobile Club di Viterbo ha approvato il nuovo "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club di Viterbo" per il triennio 2020-2022.

Detto Regolamento, che si ispira alla vigente legislazione in materia, prevede il rispetto di determinati obiettivi operativi volti al progressivo miglioramento degli equilibri di bilancio.

Dall'analisi dei documenti contabili si rileva che:

- Il margine operativo lordo, quale differenza tra il valore e i costi della produzione al netto degli ammortamenti, si attesta a € 69.700; pertanto il parametro di cui all'art. 4 del citato regolamento risulta rispettato;
- Rispetto al valore di € 84.465 pari alla media del triennio 2016/2018 dei costi relativi all'acquisto di beni, prestazioni di servizi e godimento di beni di terzi di cui alle voci B6, B7 e B8 del conto economico, incrementata del 50% della media degli utili registrati nel medesimo triennio, i costi funzionali relativi all'esercizio 2020 si attestano ad euro 84.123; pertanto il parametro di cui all'art.5 del regolamento risulta rispettato;
- i costi sostenuti per i costi funzionali, ai sensi dell'art. 6 del Regolamento in parola, sono pari ad euro 84.465. Non si evincono inoltre spese relative a buoni pasto per personale dipendente. Quindi il parametro relativo all'art. 6 può dirsi rispettato.
- Riguardo al parametro previsto dall'art. 7, si evidenzia che le uniche spese relative al personale sono euro 28.115 relativi ai rimborsi del Direttore di AC viterbo, come da delibera del consiglio Direttivo tutt'ora in vigore. I consiglieri stessi non ricevono alcun gettone di presenza, svolgendo ognuno l'incarico a titolo gratuito.

Alla luce delle informazioni pervenute a tale collegio, nell'esercizio 2020 sono stati rispettati i parametri previsti dal Regolamento di Contenimento della Spesa adottato dal Consiglio Direttivo dell'Ente in data 10/06/2020.

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:

- Prima di effettuare ogni e qualsiasi pagamento a favore di fornitori (avente veste giuridica diversa da quella 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 diretto agli Enti creditori;
- Per quello che attiene i pagamenti superiori ai 5.000 euro è obbligatorio, anche per l'ACI, verificare preliminarmente, oltre la regolarità contributiva predetta anche la insussistenza di debiti verso l'Agenzia delle Entrate. La procedura, come la precedente, è telematica.

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 si fa rinvio.

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

- Verificata la correttezza e la veridicità 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 2020 da parte dell'Assemblea, esprimendo altresì il proprio giudizio positivo sul 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 2020 si conclude alle ore 13.00

Viterbo, 08/04/2021

Collegio dei Revisori dei Conti:

Dott. Luca Serpieri – Presidente del Collegio _____

Dott. Andrea Gabellini – Revisore Effettivo _____

Dott. Elio F.P. Antuofermo – designato dal MEF _____