

## VERBALE DEL CONSIGLIO DIRETTIVO DELL'AUTOMOBILE CLUB

VITERBO DEL 30 GIUGNO 2021

Il giorno 30 giugno 2021, alle ore 12:00, previa convocazione, si è riunito, in video conferenza, il Consiglio Direttivo dell'Ente per procedere all'esame degli argomenti posti all'ordine del giorno di seguito elencati. Si precisa che le modalità di riunione in videoconferenza rispettano le norme sul distanziamento sociale ancora in vigore nello Stato Italiano a causa della pandemia da COVID-19, per cui è ancora in vigore lo stato di emergenza sanitaria.

### Ordine del giorno:

1. Approvazione verbale seduta precedente;
2. Comunicazioni del Presidente;
3. Sistema di obiettivi per l'equilibrio economico, patrimoniale per il triennio 2021-2023 dell'Automobile Club Viterbo
4. Adozione nuovo Codice di Comportamento di Ente;
5. Conseguenziali e accessorie.

E' presente presso la sede dell'Ente il Presidente Zucchi Sandro. Risultano collegati in videoconferenza il Sig. Ranaldi Pietro – Vice Presidente – ed il Sig. Garoli Fabiano – Consigliere; in audioconferenza il Sig. Bologna Angelo – Consigliere. Il Consigliere De Simone Carlo è assente giustificato. Risultano collegati in videoconferenza i Revisori dei Conti Serpieri Luca – Presidente del Collegio, Gabellini Andrea e Antuofermo Elio Francesco ( Revisore del MEF).

Le funzioni di segretario sono svolte dal Direttore Lino Rocchi.

Alle 12:10 il Presidente constatata la presenza del numero legale, dichiara valida e aperta la seduta.

### 1. APPROVAZIONE VERBALE SEDUTA PRECEDENTE:

Il Presidente legge il verbale della seduta del 09 aprile 2021 ai presenti. I Consiglieri approvano all'unanimità.

## 2. COMUNICAZIONI DEL PRESIDENTE

Il Presidente dà la parola al Direttore dell'Ente per riferire ai presenti circa la questione dei mutui ipotecari contratti dall'Ente con l'Istituto Cassiere Intesa San Paolo. Il Direttore riporta ai Sigg.ri presenti di aver preso contatti con la Banca Intesa San Paolo Spa, per verificare la possibilità di rivedere i tassi di interesse applicati, come anche consigliato dai Revisori dei Conti nell'ultima verifica trimestrale. Nonostante la Banca abbia riconosciuto che gli interessi applicati sono fuori mercato, non è stato dato seguito alcuno alla richiesta. Pertanto si rende necessario perseguire la strada della surroga dei mutui con l'attuale Istituto Cassiere Banca Lazio Nord, che, sin dai primi approcci, si è dimostrato disponibile a gestire la pratica. Il Consiglio Direttivo, preso atto della situazione, condivide il principio di rivedere i tassi di interesse applicati ai mutui bancari e dà mandato al Direttore di esperire tutte le formalità per concludere nel modo più vantaggioso per l'Ente la pratica di surroga dei mutui bancari da Intesa San Paolo alla Banca Lazio Nord o eventualmente ad altro Istituto di Credito che offra condizioni migliori e autorizza il Presidente dell'Ente, sentito il parere non vincolante del Collegio dei Revisori dei Conti, a sottoscrivere tutti i documenti necessari alla surroga dei mutui ipotecari.

Il Presidente comunica ai Sigg.ri presenti che in data 5 giugno u.s. si è svolta la 24<sup>a</sup> edizione della cronoscalata Lago Montefiascone. La manifestazione è stata un vero successo, anche se svolta in assenza di pubblico. Sono stati verificati e autorizzati alla partenza ben 105 piloti di auto storiche e moderne, preceduti da una parata di ben 60 vetture di appassionati sportivi automobilisti. La gara si è svolta senza incidenti e le dirette streaming effettuate durante la manifestazione sono state seguita da centinaia di migliaia di persone via web. Vista la particolare situazione contingente dovuta alla pandemia di Covid-19, lo sforzo organizzativo è stato notevole ed ha impegnato diversi soggetti sia della società che dell'ASD ACI Viterbo Corse, che ha gestito sia la parte amministrativa che quella tecnico-pratica e logistica della manifestazione sportiva senza alcun aggravio di costi per l'Ente.

Considerato che l'Automobile Club Viterbo, a sostegno dell'evento, richiede ogni anno contributi a soggetti istituzionalmente legati all'Ente quali ad esempio la Regione Lazio, il Comune di Montefiascone, la Provincia di Viterbo, Mooney Spa (SISAL) e SARA Assicurazioni spa;

Visto che in questo esercizio, l'Ente ha ottenuto:

- € 500,00 dal Comune di Montefiascone;
- € 4.000,00 dalla Regione Lazio;
- € 2.000,00 da Mooney Spa (SISAL);
- € 819, 67 da Blu Banca Spa;
- € 420,00 dalla Sara Assicurazioni Spa;

per complessivi € 7.739,67;

Il Presidente propone al Consiglio Direttivo dell'Ente di rigirare, quale contributo a sostegno delle spese sostenute per lo svolgimento della gara a totale carico dell'ASD ACI Viterbo Corse quanto riscosso a titolo di proventi per manifestazioni sportive. Il Consiglio Direttivo approva.

### 3. SISTEMA DI OBIETTIVI PER L'EQUILIBRIO ECONOMICO, PATRIMONIALE PER IL TRIENNIO 2021-2023 dell'AUTOMOBILE CLUB VITERBO:

Il Presidente palesa al Consiglio Direttivo che la Sede Centrale ACI ha inviato la circolare 59/21 del 30/04/2021 inerente le linee guida sui criteri economico, patrimoniale dell'Ente. Il testo della circolare di cui sopra e suoi allegati si allegano al presente verbale di cui ne costituiscono parte integrante (All.n.1).

Già dal mese di maggio è stata inviata ai Revisori dei Conti in primis ed al Consiglio Direttivo poi, una relazione tecnica stilata dalla Direzione dell'Ente, con il supporto dei consulenti di ACI Informatica, nella quale vengono fissati gli obiettivi economico, patrimoniali che l'Ente si propone di raggiungere nell'arco del triennio 2021 2023 e che si riporta integralmente:

*Le recenti modifiche dell'art. 59 dello Statuto dell'ACI, approvate dal Ministero per le Politiche Giovanili e lo Sport con Decreto del 7 agosto 2020, hanno previsto che i criteri di equilibrio economico-patrimoniale e finanziario ai quali sono informati i budget e i bilanci degli AA.CC.,*

siano fissati, con cadenza triennale, dai Consigli Direttivi di ciascun AC sentiti i rispettivi Collegi dei Revisori dei Conti.

Nella seduta del 8 aprile c.a., il Consiglio Generale di ACI ha approvato le linee guida per il triennio 2021/2023 e le relative tempistiche, indicate nella lettera circolare n.59/21 del 30/04/2021 della DAS dell'ACI.

In ottemperanza a quanto previsto dall'art.59 dello Statuto, il Consiglio Direttivo dell'AC Viterbo determina con propria delibera, sentito il Collegio dei Revisori dei Conti, il target di ciascuno dei predetti indicatori sulla base dei dati rilevati nell'ultimo bilancio approvato che il Sodalizio si propone di raggiungere nel primo triennio di applicazione del sistema.

- **INDEBITAMENTO VERSO ACI: peso area 30% - target  $\leq 10\%$**

L'indicatore si calcola con il rapporto tra l'indebitamento netto verso ACI e il Totale dell'Attivo Patrimoniale. Si fa riferimento ai valori esposti nell'estratto conto ACI della situazione debitoria/creditoria al 31/12/2020 ed al valore dell'attivo patrimoniale del Bilancio di esercizio 2020 approvato dall'Assemblea dell'Ente e già caricato sulla piattaforma BCWEB.

E' necessario tenere presente che in detto estratto conto viene riportata una partita debitoria che l'Automobile Club di Viterbo ha contestato ad ACI formalmente dal 1994 e che non è mai stata riportata nel Bilancio dell'AC, di cui anzi l'AC Viterbo ha chiesto in diverse occasioni la cancellazione in quanto non tenuto alla rimessa di quanto a suo tempo addebitato.

Pertanto alla luce di quanto sopra si riportano i valori corrispondenti:

Debiti scaduti verso ACI	€	473.288-
Partita in contestazione	€	382.274=
		<hr/>
	€	91.014-
Crediti scaduti verso ACI	€	89.445=
		<hr/>
Indebitamento netto v/ACI	€	1.569
		<hr/>
Totale dell'Attivo (BE 2020)	€	1.355.883

Risultato del rapporto tra Indebitamento netto e Totale dell'Attivo = 0,1%

Secondo le linee guida ACI, il Parametro si considera rispettato per un target inferiore o uguale al 10%.

Il Parametro è rispettato e l'AC si propone per il triennio 2021/2023 di mantenere lo stesso entro il Target di riferimento.

- **EQUILIBRIO FINANZIARIO:** peso area 20% -  $\geq 2\%$

*Il valore si calcola attraverso il rapporto tra il Flusso di cassa della gestione operativa (corrispondente al Flusso finanziario dell'attività operativa del Rendiconto Finanziario) ed il Totale dell'Attivo dello Stato Patrimoniale.*

*I valori sono desunti dai documenti del Bilancio di Esercizio 2020.*

Flusso di Cassa della Gestione Operativa (CFO)	€	39.788
		-----
Totale dell'Attivo	€	1.355.883
Valore del Rapporto		2,9%

*Secondo le linee guida ACI, il Parametro si ritiene soddisfatto per un target maggiore o uguale al 2%.*

*Va tuttavia osservato che il CFO non è lineare nel tempo, essendo influenzato anche dalle variazioni di crediti e debiti che dipendono a loro volta non solo dai rapporti di fatturazione con clienti e fornitori, con annesse relative scadenze e tempistiche di accredito/addebito bancario, ma anche ad esempio dalla cadenza a cavallo d'anno delle partite di giro per riversamenti PRA e bolli auto. Per tali motivi, la fotografia al 31/12 non rappresenta di per sé un indicatore esaustivo dell'equilibrio finanziario del Sodalizio.*

*La situazione di partenza è stata pertanto verificata attraverso l'analisi del CFO dell'ultimo quadriennio, da cui emerge un trend positivo medio pari allo 0,9%:*

	2020	2019	2018	2017
CF operativo	39.788	-55.376	16.443	48.842
Tot. Attivo	1.355.883	1.362.156	1.357.496	1.410.513
%	2,93%	-4,07%	1,21%	3,46%

MEDIA	0,89%
-------	-------

*Al riguardo si ritiene però necessario sottolineare due aspetti:*

*1. l'AC si trova in una situazione di sofferenza di cassa e parte della liquidità è peraltro impiegata per il rimborso di due mutui. La conseguenza è che, nonostante il fido accordato dalla banca, l'AC non riesce a saldare tutti i propri debiti operativi: l'aumento dei debiti determina una variazione positiva del Capitale Circolante Netto e quindi un CFO positivo.*

*Ad oggi è presumibile che il trend del 2021/2023 sarà in linea con il 2017/2020.*

*Si prende atto che il CFO risulta fuorviante per l'analisi dell'equilibrio finanziario del Sodalizio, tuttavia questo è il parametro individuato da ACI e quindi il target non può che essere fissato da codesto AC su tali basi.*

*2. l'AC nel 2020 ha estinto i propri debiti pregressi v/ACI e, ad oggi, sta regolarmente saldando i propri debiti correnti. Viceversa, però, ACI non sta saldando all'AC i propri crediti: l'aumento dei crediti determina una variazione negativa del Capitale Circolante Netto che impatta negativamente sul CFO. L'Ente continuerà a sollecitare l'Ufficio Amministrazione e Bilancio di ACI, al fine di evitare che l'impasse ormai trentennale sulla contestazione del debito sopra menzionato impatti negativamente sulla gestione finanziaria corrente del Sodalizio e sul CFO in esame.*

*Tutto ciò premesso, l'AC si propone per il triennio 2021/2023 di fissare il target finanziario all'1%.*

- **EQUILIBRIO ECONOMICO:** peso area 20% -  $\geq 12\%$

*Il parametro si calcola attraverso il rapporto tra il MOL (Margine Operativo Lordo), che scaturisce dalla somma algebrica tra: Valore della Produzione – Costi della Produzione + ammortamenti + accantonamenti per rischi + altri accantonamenti; ed il Valore della Produzione, escludendo ricavi e costi straordinari.*

*I valori che si desumono da Bilancio di Esercizio 2020 sono:*

MOL	€	69.700 (514.539-485.633+40794)
		-----
Valore della Produzione	€	514.539

*Il valore che scaturisce da detto rapporto è 13,5% in linea con gli esercizi precedenti (17,3% nel 2019 e 15,5% nel 2018).*

*Secondo le linee guida di ACI, perché il target si consideri rispettato il parametro deve essere maggiore o uguale al 12%.*

*Il Parametro è rispettato e l'AC si propone per il triennio 2021/2023 di mantenere lo stesso entro il Target di riferimento.*

- *EQUILIBRIO PATRIMONIALE: peso area 30% - target  $\geq 15\%$*

*Il Valore si calcola attraverso il rapporto tra il Patrimonio Netto e l'Attivo Patrimoniale*

*Facendo riferimento ai valori riportati nel Bilancio di Esercizio 2020 si rileva:*

<i>Patrimonio Netto al 31/12/2020</i>	€	447.821
		-----
<i>Attivo Patrimoniale</i>	€	1.355.883

*Il valore che si ottiene da detto rapporto è 33%.*

*Secondo le linee guida di ACI, il Parametro si ritiene soddisfatto per un target pari ad un valore maggiore o uguale al 15%.*

*Il Parametro è rispettato e l'AC si propone per il triennio 2021/2023 di mantenere lo stesso entro il Target di riferimento.*

Il Presidente passa la parola al Collegio dei Revisori dei Conti a cui, nella Circolare sopra menzionata, è richiesto di esprimere il proprio parere in merito all'elaborato relativo ai parametri economico-patrimoniale da conseguire nel triennio 2021 2023.

Il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Automobile Club Viterbo, chiamato ad esprimere il proprio parere circa il Sistema di obiettivi economico-patrimoniali e finanziario per il triennio 2021 – 2023, ha analizzato l'elaborato predisposto dalla Direzione dell'Ente, con il supporto della consulenza contabile di ACI Informatica Spa, in merito alla definizione dei target da raggiungere nel triennio in parola, come stabilito nella circolare ACI 59/21, emessa a seguito delle linee guida discusse e approvate nella seduta dell'8 aprile 2021 dal Consiglio Generale ACI, a seguito della modifica dell'art.59 dello Statuto della Federazione, che stabilisce la definizione triennale degli obiettivi economico-patrimoniali e finanziari degli AACC.

Dalla relazione dell'AC, integralmente riportata nel verbale del Consiglio Direttivo del 30 giugno 2021, si evince che l'Ente, già dalle risultanze del Bilancio di Esercizio 2020 ha centrato i target fissati nella suddetta circolare.

L'AC ha sentito il bisogno di approfondire il trend dei valori degli ultimi esercizi, con particolare riguardo a quelli necessari alla verifica dello stato dell'Equilibrio Finanziario.

Nell'ultimo quadriennio si è verificato che il rapporto tra il Flusso di Cassa della Gestione Operativa (CFO) ed il Totale dell'Attivo si attesta su una media dello 0,89%, lontana dal valore del 2,9% calcolato sulle risultanze del Bilancio del 2020.

Lo stato di sofferenza della Cassa e la situazione debitoria dell'Ente, nonché i flussi di entrata e di uscita a cavallo della fine di ogni esercizio, sono la causa di questa non omogeneità del trend dell'ultimo quadriennio. Pertanto ci risulta corretto proporre, in via prudenziale, per il triennio 2021-2023 un target dell'1% calcolato sul rapporto tra il CFO ed il Totale dell'Attivo.

Non risulta altrettanto coerente la parte relativa all'Indebitamento verso ACI.

L'AC per i suoi calcoli è partito dal dato ripreso direttamente dall'Estratto Conto di fine d'anno delle posizioni debitorie e creditorie verso la Sede Centrale ACI, da cui ha sottratto una partita in contestazione dal 1996, di € 382.274, mai iscritta nel Bilancio dell'AC. Quindi si è proceduto a calcolare il rapporto tra la differenza debiti/crediti ed il totale dell'attivo, ottenendo un valore dello 0,1%, che risulta in linea con quanto stabilito dalla circolare.

Si suggerisce di esporre i calcoli del target di indebitamento verso ACI partendo dai dati dell'Estratto Conto di fine d'anno senza considerare la partita in contestazione, arrivando così ad un valore del 28% , che sarebbe ben al di sopra dell'obiettivo fissato al  $\leq 10\%$ , salvo poi precisare che nel monte dei debiti



risulta una partita in contestazione del 1996, mai iscritta nel bilancio dell'ACI, che, qualora venisse cancellata da ACI nell'arco del triennio 2021-2023, consentirebbe all'Ente di fissare l'obiettivo al target stabilito in circolare del  $\leq 10\%$ .

Per quanto concerne gli equilibri economico e patrimoniale, l'Ente risulta già in linea con gli obiettivi stabiliti per il triennio e deve solo impegnarsi a mantenere lo stesso trend per tutto il periodo futuro preso in considerazione.

Il Consiglio Direttivo, vista la Relazione della Direzione dell'Ente, sentito il parere dei Revisori dei Conti, deliberano all'unanimità di fissare i parametri economico, patrimoniali da conseguire nel triennio 2021 - 2023 così come definiti nella tabella riepilogativa che si allega al presente verbale di cui ne costituisce parte integrante (All.n.2).

#### 4. ADOZIONE NUOVO CODICE DI COMPORTAMENTO DI ENTE:

Il Presidente comunica ai Sigg.ri Consiglieri che si rende necessario adottare il nuovo Codice di Comportamento elaborato dalla Sede Centrale ACI per tutta la Federazione e che andrebbe a sostituire quello già deliberato dal CD dell'Ente in data 04/06/2014.

Il documento, già inviato ai Sigg.ri Consiglieri, si allega al presente verbale di cui ne costituisce parte integrante (All.n.3).

Il Consiglio Direttivo, visto il documento elaborato dalla Sede centrale ACI per tutta la Federazione e considerato pure che la normativa sull'anticorruzione, dall'ultimo testo approvato ad oggi, è stata via via modificata, delibera all'unanimità di approvare il Nuovo Codice di Comportamento di Ente nel testo che si allega al presente verbale di cui costituisce parte integrante (All.n.3).

## 5. CONSEQUENZIALI E ACCESSORIE

Il Presidente passa la parola al Direttore il quale comunica che è stato l'ufficializzato all'Automobile Club Viterbo, il Conseguimento della certificazione CAF-CEF ottenuta dal Dipartimento della Funzione Pubblica. Il Consiglio Direttivo ne prende atto.

Alle ore 12:54 non avendo altri argomenti da trattare il Presidente dichiara chiusa la seduta.

Del che è verbale.

Il Segretario  
(Lino Rocchi)

Il Presidente  
(Dott. Sandro ZUCCHI)