

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

Verbale n.03 del 28/03/2023

RELAZIONE AL BILANCIO DI ESERCIZIO 2022

L'anno duemilaventidue, il giorno 28 del mese di marzo alle ore 10:30, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti per procedere all'analisi dei dati del Bilancio di Esercizio 2022, 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. Elio Francesco Paolo Antuofermo Revisore incaricato dal MEF

Sig.ra Maria Grazia Andreucci Revisore supplente MEF (art. 56 dello Statuto).

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 € 850.219; Immobilizzazioni Finanziarie € 13.155; Totale delle Immobilizzazioni € 863.374;
- Rimanenze – Acconti € 149.510;
- Crediti € 371.573 di cui: Verso Clienti € 250.668, che si suddividono tra quelli entro i 12 mesi per € 127.282 ed oltre i 12 mesi per € 123.386; verso imprese collegate € 71.389 di cui entro i 12 mesi € 20.639, oltre i 12 mesi 50.750; Tributari € 8.182; Altri € 41.334 di cui 40.835 oltre i 12 mesi.
- Disponibilità Liquide € 20.582 suddivise tra depositi bancari per € 9.320 e valori in cassa per € 11.262.
- Totale Attivo Circolante € 541.665
- **Totale dell'Attivo € 1.405.039**
- Patrimonio Netto € 457.489 di cui: Riserve € 539.614; Perdite portate a nuovo € -89.102; Utile di esercizio € 6.977.
- Debiti € 947.550 di cui: Debiti verso Banche € 413.816, di cui € 135.311 entro di 12 mesi ed

sh *fee*

€ 278.505 oltre i 12 mesi (mutui bancari); Acconti € 321; Debiti verso Fornitori € 86.079; Debiti verso Imprese Controllate € 245.428; Debiti tributari € 193.277; Altri Debiti € 8.629.

– **Totale del Passivo: € 1.405.039**

Conto Economico:

Come già evidenziato nella Situazione Patrimoniale, il Conto Economico chiude con un **utile di esercizio di € 6.977** che scaturisce da:

- totale Valore della Produzione € 854.471, di cui € 419.730 di ricavi per vendite e prestazioni ed € 434.741 per altri ricavi e proventi (comprensivi di € 300.000 per proventi straordinari scaturiti dalla partita creditoria vantata dall'A.C. Viterbo e riconosciuta dalla società in house A.C.I. Promoter s.r.l.: scrittura privata di riconoscimento di debito/credito e compensazione legale, redatta in data 08/04/2022);
- Totale Costi della Produzione € 800.134, di cui € 4.344 per acquisti di materiali di consumo e merci; € 520.947 per prestazioni di servizi – ivi inclusi i costi di competenza per il mantenimento della società in house dell'Ente di € 175.428 oltre gli oneri straordinari per € 223.228,00; Spese per godimento beni di terzi € 2799; € 40.794 per Ammortamenti; € 231.250 per oneri diversi di gestione – in questo valore sono ricompresi € 149.953 riconducibili alle aliquote rimborsate ad ACI per la vendita di tessere sociali ed € 23.775 di imposta IMU relativo ad esercizi precedenti. I costi della produzione sono comprensivi di oneri straordinari per € 223.228 quali oneri relativi ad esercizi precedenti maturati nei confronti della società in house controllata, compensati nell'esercizio 2022, con i proventi straordinari, di cui alla scrittura privata citata.
- Il valore della differenza tra Ricavi e Costi risulta essere di € 54.337, che al netto delle partite degli Ammortamenti e degli Accantonamenti (il valore di questi ultimi è nullo) e di proventi e oneri straordinari è di € 18.359 (**MOL**);
- I proventi finanziari sono nulli; gli Interessi ed Oneri Finanziari sono iscritti per € 32.372. Il Totale proventi ed Oneri finanziari pertanto ammonta ad € -32.372;
- Le svalutazioni ammontano ad € 10.330;
- Il risultato di bilancio prima delle imposte risulta di € 11.635. Le imposte sul reddito di esercizio ammontano ad € 4.658.
- L'utile di esercizio ammonta ad **€ 6.977**.

Rendiconto Finanziario:

Nel Rendiconto Finanziario si evidenzia che i Flussi Finanziari derivanti dalla Gestione Operativa (A), ammontano a - € 66.948, valore che scaturisce dalla differenza tra il Flusso Finanziario prima delle variazioni del CCN € 95.131 (**MOL al lordo dei proventi ed oneri straordinari rispettivamente di € 300.000 ed € 223.228**), le variazioni del CCN € -124.124 e Interessi e Imposte pagati € -37.955.

I Flussi Finanziari dell'attività di investimenti (B) si attestano a -1.

I Flussi finanziari derivanti dell'attività di finanziamento ammontano (C) ad € 59.855.

Dalla somma delle tre sezioni si ottiene il valore corrispondente dell'incremento delle disponibilità liquide (A+B+C), pari ad € -7.094, che corrisponde alla differenza tra le disponibilità all'inizio dell'esercizio € 27.676 e quelle alla fine dell'esercizio € 20.582.

Rapporto degli obiettivi per attività, indicatori e progetti:

Rapporti Obiettivi per attività: I costi della produzione per Mobilità e sicurezza stradale ammontano ad € 22.200 per spese per prestazioni di servizi; per Attività Associativa € 72.765; per Tasse Automobilistiche € 81.370; per Assistenza Automobilistica € 122.479; per Attività sportiva € 43.349; Attività di Struttura € 178.784. Il totale dei costi della produzione complessivamente riferiti a tutte le attività dell'Ente ammontano ad € 520.947.

Rapporto Obiettivi per progetti: unico progetto compreso nei piani delle attività per il 2022 e riferito alla promozione dello sport automobilistico è la manifestazione 25^a cronoscalata Lago Montefiascone. Il costo del progetto a carico dell'Ente ammonta ad € 8.349 interamente spesi per acquisto di beni e prestazioni di servizi.

Rapporto obiettivi per indicatori: ci si riferisce all'Attività Sportiva con l'Organizzazione della 25^a cronoscalata Lago Montefiascone. L'Indicatore di misurazione è il numero dei piloti iscritti alla manifestazione. Il target previsto per l'anno è di n. 100 iscritti. Il target per l'anno 2022 è stato realizzato in quanto dai documenti dall'incartamento di chiusura, depositato a fine gara presso ACI Sport, risultano n.110 piloti iscritti. La documentazione di chiusura della manifestazione è stata già inviata a cura della Direzione dell'Ente all'OIV (Organismo Interno di Valutazione) dell'ACI.

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 2022 è pari a - 9,80 (in netto miglioramento rispetto al valore registrato a fine 2021 pari a +4,86) riferito a n. 142 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 obbligazioni previste dal d.lsg 231/2002.

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:

Sulla scorta di quanto riportato nella Relazione del Presidente e riscontrati i dati con i valori di bilancio, si dà atto che l'Automobile Club Viterbo ha rispettato i limiti previsti dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" per il triennio 2020-2022, in quanto:

1. il valore del margine operativo lordo si è attestato su valori positivi € 18.359;
2. i costi relativi all'acquisto di materie prime, sussidiarie e merci, prestazioni di servizi e godimento di beni di terzi non hanno superato il limite calcolato di € 85.621,46 calcolato come media dei costi funzionali sostenuti nel triennio di riferimento 2016-2018. Il valore complessivo si è attestato ad € 78.825,98;
3. L'Ente non avendo dipendenti attivi nei propri ruoli, non ha riconosciuto buoni pasto a dipendenti;
4. non risultano erogati contributi a supporto di attività ed iniziative connesse alla realizzazione delle finalità istituzionali dell'Ente.



Pertanto, si attesta che le risultanze del Bilancio di Esercizio 2022 sono conformi ai limiti previsti nel Regolamento in parola adottato dall'Ente in data 10/06/2020.

Target di equilibrio economico – patrimoniale e finanziario per il triennio 2021 - 2023

Le modifiche apportate all'art.59 dello Statuto dell'ACI e approvate dal Ministero per le Politiche Giovanili e lo Sport con decreto del 07/08/2020, hanno previsto che i criteri di equilibrio economico-patrimoniale e finanziario siano fissati con cadenza triennale dai Consigli Direttivo di ciascun AC, sentito il parere dei Collegi dei Revisori dei Conti.

Nella tabella sotto riportata si dà evidenza allo stato dei target alla fine dell'esercizio.

Peso % area	Indicatori	Formula	Grandezze dell'indicatore	Valori al 31/12/2020	Indicatore al 31/12/2020	Media 2017/2020	Linee guida ACI	Target approvato al 31/12/2023	Valori al 31/12/2022	Monitoraggio al 31/12/2022
30%	Livello indebitamento v/ACI	Indeb. Netto vs. ACI	(debiti scaduti vs ACI +rate P.R. in scadenza) -crediti scaduti vs ACI	1.569	0,1%	2,8%	≤10%	≤10%	-20.275	-1,4%
		Totale Attivo	voce Totale Attivo dello Stato Patrimoniale	1.355.883					1.405.039	
20%	Solidità finanziaria	Flusso di cassa della gestione operativa	voce A del Rendiconto Finanziario	39.788	2,9%	0,9%	≥2%	≥1%	-66.948	-4,8%
		Totale Attivo	voce Totale Attivo dello Stato Patrimoniale	1.355.883					1.405.039	
20%	Ebitda margin	Margine operativo lordo	voce A-B del Conto Economico al netto di B.10, B.12, B.13, ricavi e costi eccezionali	69.700	13,5%	16,2%	≥12%	≥12%	18.359	2,1%
		Valore della Produzione	voce A del Conto Economico	514.539					854.471	
30%	Solidità patrimoniale	Patrimonio netto	Voce A) del Passivo Patrimoniale	447.821	33,0%	31,4%	≥15%	≥15%	457.489	32,6%
		Totale Attivo	voce Totale Attivo dello Stato Patrimoniale	1.355.883					1.405.039	

Il Collegio dei Revisori confrontando i dati al 31/12/2022 con i dati omogenei rilevabili nella medesima tabella alla data del 31/12/2021 di cui al verbale n. 01 del 08/04/2022 evidenzia criticità sia in merito alla solidità finanziaria il cui indice si pone sensibilmente (-4,8%) al di sotto del target previsto, sia in merito al rapporto (2,1%) tra il MOL, che risente dei proventi ed oneri straordinari, e il Valore della produzione (di cui all'atto citato nella relazione al conto economico).

Il livello di indebitamento e l'indice di solidità patrimoniale si attestano, invece, su valori soddisfacenti.

Il Collegio, pertanto, invita a monitorare le criticità emerse.



Considerazioni finali:

Il Collegio dei Revisori dei Conti, preso atto dell'utile di bilancio, in leggero aumento rispetto all'esercizio precedente:

esprime

PARERE FAVOREVOLE

in merito all'approvazione del Bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2022 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 2022 si conclude alle ore 11:15.

Viterbo, 28.03.2022

Collegio dei Revisori dei Conti:

Il Presidente – Dott. Luca Serpieri

Revisore MEF – Dott. Elio Francesco Paolo Antuofermo

Revisore Supplente – Sig.ra Grazia Andreucci

