

AUTOMOBILE CLUB VITERBO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n.2 del 04/06/2020

RELAZIONE AL BILANCIO DI ESERCIZIO 2020

L'anno duemila venti, il giorno quattro del mese di giugno in teleconferenza nel rispetto delle cautele anti COVID-19, alle ore 10:00, 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 articoli 21-23 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

Come già accennato per effetto delle disposizioni anti COVID-19 il Collegio ha verificato i documenti di bilancio in modalità remota.

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 degli 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 € 972.600; Immobilizzazioni Finanziarie € 23.485; Totale delle Immobilizzazioni € 996.085;
- Rimanenze – Acconti € 860;
- Crediti € 352.857 di cui: Verso Clienti € 316.867; Tributari € 285; Altri € 35.705.
- Disponibilità Liquide € 12.353.
- Totale Attivo Circolante € 366.071
- **Totale dell'Attivo € 1.362.156**

- Patrimonio Netto € 443.943 di cui: Riserve € 539.614; Perdite portate a nuovo € -123.087; Utile di esercizio € 27.416.
- Debiti € 918.213 di cui: Debiti verso Banche € 376.939; Debiti verso Fornitori € 232.170; Debiti verso Imprese Controllate € 196.632; Debiti tributari € 80.285; Acconti € 996; Altri Debiti € 31.191.

- Totale del Passivo: € 1.362.156

Conto Economico:

Come già evidenziato nella Situazione Patrimoniale, il Conto Economico chiude con un **avanzo di € 27.416** che scaturisce da:

- Totale Valore della Produzione € 548.557, di cui € 413.538 di ricavi per vendite e prestazioni ed € 135.019 per altri ricavi e proventi;
- Totale Costi della Produzione € 494.422, di cui € 4.180 per acquisti di materiali di consumo e merci; € 277.410 per prestazioni di servizi – ivi inclusi i costi di mantenimento della società in house dell'Ente di € 152.723; i costi per il personale non includono più l'indennità di posizione del Direttore rimborsati dall'AC all'ACI in conformità alla prescizione dell'art. 2425 del c.c. relativa alla classificazione dei costi per natura (OIC 12 punto 63); € 40.794 per Ammortamenti; € 172.038 per oneri diversi di gestione – in questo valori sono ricompresi € 140.917 riconducibili alle aliquote rimborsate ad ACI per la vendita di tessere sociali.
- Il valore della differenza tra Ricavi e Costi risulta essere di € 54.135, che al netto delle partite degli Ammortamenti e degli Accantonamenti (il valore di questi ultimi è nullo) è di € 94.929 (MOL);
- I proventi finanziari sono nulli; gli Interessi ed Oneri Finanziari sono iscritti per € 25.263. Il Totale proventi ed Oneri finanziari pertanto ammonta ad € -25.263;
- Il risultato di bilancio prima delle imposte risulta di € 28.872. Le imposte sul reddito di esercizio ammontano ad € 1.457. L'utile ammonta ad € 27.4150.

Rendiconto Finanziario:

Nel Rendiconto Finanziario si evidenzia che la differenza tra l'utile di esercizio - € 27.415 - 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 delle variazioni del CCN pari ad € 68.209; se a questo valore si aggiunge il Totale Variazioni del capitale circolante netto - € -123.587 – si ottiene il valore relativo ai Flussi Finanziari della gestione reddituale pari ad € -55.378.

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

Il valore dell'incremento dei debiti verso le banche è pari ad € 59.274.

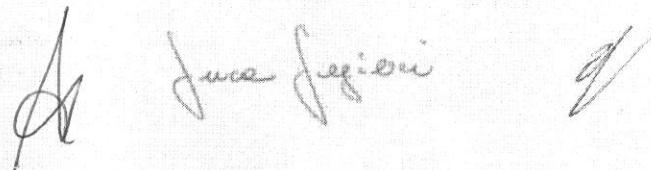
La sommatoria tra il valore Flussi Finanziari della gestione reddituale – € -55378 – ed l'incremento dei Debiti verso le banche - € 59.274 – rende il valore dell'Incremento delle disponibilità liquide rispetto al valore iniziale al 01/01/2019 € 8.458.

Ne scaturisce che al 31/12/2019 le disponibilità liquide ammontano ad € 12.354 (€ 8.458 al 31/12/2018 + € 3.896 al 31/12/2019).

Rapporto degli obiettivi per attività, indicatori e progetti:

Rapporti Obiettivi per attività: I costi della produzione per Mobilità e sicurezza stradale ammontano ad € 458 per spese per prestazioni di servizi; per Attività Associativa € 165.909; per Tasse Automobilistiche € 51.340; per Assistenza Automobilistica € 11.680; per Attività sportiva € 35.275; Attività di Struttura € 229.761. Il totale dei costi della produzione complessivamente riferiti a tutte le attività dell'Ente ammontano ad € 494.423.

Rapporto obiettivi per indicatori: Ci si riferisce all'Attività di sportiva e di educazione alla sicurezza



stradale legata all'organizzazione della manifestazione "Corri in Pista. Rispetta le regole in strada", regolarmente disputata nelle due date del 25 di agosto e del 26 di ottobre 2019. L'Indicatore di misurazione è il numero dei partecipanti alla manifestazione ed il target previsto per l'anno è di n.50 iscritti. Il target per l'anno 2019 è stato realizzato in quanto dai documenti di chiusura della manifestazione risultano n.21 partecipanti e n.21 navigatori per le prove svoltesi in autodromo ACI di Magione il 25 agosto e n. 26 partecipanti e n. 26 navigatori per le prove svoltesi in autodromo ACI di Vallelunga il 26 ottobre. 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 2019 e riferito al Rafforzamento del ruolo e attività istituzionali è la manifestazione "Corri in Pista. Rispetta le regole in strada". Il costo del progetto a carico dell'Ente ammonta ad € 1.500 interamente spesi per acquisto di beni e prestazioni di servizi (nolo piste 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 2019 è pari a 14,15 riferito a n. 732 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 Presidente al Bilancio di Esercizio 2019, 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 € 94.929;
2. I costi per l'acquisizione di beni e servizi, ad esclusione di quelli legati al mantenimento della società in house, ammontano in € 128.867. Nella relazione del Presidente è specificato che su questa voce grava il costo della manifestazione "Karting in Piazza", che ACI ha scelto di svolgere a Viterbo, con il supporto dell'Ac locale, rimborsando la quasi totalità delle spese di organizzazione con un contributo di € 21.250, da parte di ACI Sport. Quindi sottraendo ai costi la parte compensata delle spese della manifestazione, si arriva ad € 107.617, che rappresentano il valore effettivo delle spese per acquisto di beni e prestazioni di servizi sostenuto nel 2019;
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 € 1.128,67. 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 al Motorizzazione Civile e saltuariamente verso la Sede Centrale ACI ed è pari ad € 306,75. Le spese per Organizzazione di eventi ammontano ad € 28.275,18, ivi compresa la manifestazione "Karting in Piazza" sopra citata per il costo complessivo di € 23.299,18;
4. Non vengono sostenuti costi per il personale dipendente in quanto, come già detto, la

- pianta organica è nulla. L'unico costo sostenuto che si riferisce a quanto rimborsato ad ACI per il Direttore dell'Ente, che non appartiene ai ruoli dell'AC è stato spostato per nelle spese per prestazioni di servizi (OIC 12 punto 63). 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. Nel 2019 l'indennità di carica non è stata corrisposta. I Consiglieri non ricevono alcun gettone di presenza.

Rispetto a quanto sopra esposto e considerato pure che il parametron 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 2019** – Acquisti di Beni, prestazioni, godimento beni terzi, oneri diversi € 453.628 da cui detrarre costi società in house - € 152.723 (fatture ricevute) -, aliquote ACI - € 140.917 -, tasse deducibili e indeducibili, IVA indetraibile e conguagli - € 19.162 - ; dalla differenza si ottengono i costi sostenuti per € 140.826. 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 nulle.
3. l'indennità di carica del Presidente dell'Ente, prevista per € 4.815 (decurtato come previsto del 10%), non è stata erogata nel corso del 2019. Si rileva che il pagamento sarà effettuato dall'Ente non appena le condizioni di liquidità lo consentiranno. Non sono state erogati altre indennità o gettoni.

Considerazioni finali:

Per quanto 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 diretto agli enti creditori;
2. per quanto che attiene i pagamenti superiori ai 5.000 euro è obbligatorio, anche per ACI, verificare preliminarmente, oltre la regolarità contributiva di cui al punto precedente, anche la insussistenza di debiti verso l'Agenzia delle Entrate. La procedura è anch'essa 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 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 2019 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 2019 si conclude alle ore 10:45.

Viterbo, 04.06.2020

Collegio dei Revisori dei Conti:

Il Presidente – Dott. Luca Serpieri



Revisore MEF – Dott. Mario Efrati



Revisore Effettivo – Dott. Andrea Gabellini

