

**AUTOMOBILE CLUB VITERBO  
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**  
*VERBALO N°3/2018 DEL 25/06/2018*  
**RELAZIONE AL BILANCIO DI ESERCIZIO 2016**

L'anno duemiladiciotto, il giorno 25 del mese di giugno, alle ore 09:00, 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 2016, 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

Il Dott. Simone Ambrosini, terzo elemento del Collegio, ha rassegnato le proprie dimissioni in data 31 ottobre 2017 con lettera trasmessa via pec pari data.

Assiste alla seduta il direttore dell'Ente Lino Rocchi

L'elaborato del Bilancio di Esercizio 2016 viene sottoposto all'attenzione di questo Collegio in ritardo rispetto alla data ultima di approvazione del 30 giugno 2017 in quanto l'Automobile Club Viterbo risulta in stato di commissariamento per le dimissioni della maggior parte dei consiglieri avvenuta alla data del 18 gennaio 2017. Alla nomina da parte del Comitato Esecutivo dell'ACI del Commissario Straordinario Avv. Innocenzo De Sanctis, è seguita la ratifica della stessa da parte del Ministero dello Sport in data 01/03/2018 – prot.aoodir023/0000186/18 del 16/04/2018.

Il documento si presenta composto da:

- Stato Patrimoniale
- Conto Economico
- Rendiconto Finanziario
- Nota Integrativa
- Relazione del Commissario Straordinario
- 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 € 1.094.981; Immobilizzazioni Finanziarie € 23.485; Totale delle Immobilizzazioni € 1.118.466.
- Crediti € 261.704 di cui: Verso Clienti € 223.155; Tributari € 5.683; Altri € 32.866-

- Disponibilità Liquide € 16.025.
- Attivo Circolante € 277.729
- **Totale dell'Attivo € 1.396.195**
  
- Patrimonio Netto € 404.042 di cui: Riserve € 539.614; Perdite portate a nuovo € -92.563; Perdita dell'esercizio € 43.009.
- Debiti € 992.153 di cui: Debiti verso Banche € 390.519; Debiti verso Fornitori € 255.480; Debiti verso Imprese Controllate € 238.065; Debiti tributari € 22.695; Acconti € 533; Altri Debiti € 84.861.
- **Totale del Passivo: € 1.396.195**

### **Conto Economico:**

Come già evidenziato nella Situazione Patrimoniale, il Conto Economico chiude con un **disavanzo di € -43.009** che scaturisce da:

- Totale Valore della Produzione € 511.962, di cui € 385.678 di ricavi per vendite e prestazioni ed € 126.284 per altri ricavi e proventi;
- Totale Costi della Produzione € 526.633, di cui € 741 per acquisti di materiali di consumo e merci; € 239.040 per prestazioni di servizi – ivi inclusi i costi di mantenimento della società in house dell'Ente di € 174.516; € 2.909 per godimento beni di terzi – fitti passivi locazione magazzini cessata entro il 31/12/2016; € 31.129 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; € 41.210 per Ammortamenti; € 211.604 per oneri diversi di gestione – in questo valori sono ricompresi € 164.112 riconducibili alle aliquote rimborsate ad ACI per la vendita di tessere sociali.
- Il valore della differenza tra Ricavi e Costi risulta essere di € -14.671, che al netto della partita degli Ammortamenti e degli Accantonamenti (il cui valore è nullo) è di € 26.539 (**MOL**):
- I Proventi Finanziari ammontano ad € 3 mentre gli Interessi ed Oneri Finanziari sono iscritti per € 27.891. Il Totale proventi ed Oneri finanziari pertanto ammonta ad € -27.888;
- Il risultato di bialncio prima delle imposte risulta di € -42.559 a cui va detratto quanto iscritto per Imposte sul reddito di esercizio di € 450 che porta ad una Perdita di esercizio di € -43.009.

### **Rendiconto Finanziario:**

Nel Rendiconto Finanziario si evidenzia che la differenza tra la perdita dell'esercizio - € 43.009 - gli Ammortamenti delle immobilizzazioni - € 41.210 – e altre rettifiche per elementi non monetari (interessi attivi) - € 3 – comporta un Valore flusso prima della variazioni del CCN pari ad € - 1.802; se a questo valore si aggiunge il Totale Variazioni del capitale circolante netto - € -138,172 – si ottiene il valore relativo ai Flussi Finanziari della gestione reddituale pari ad € -139.974.

Il valore del Flusso Finanziario dell'attività di investimento è nullo.

Il valore del decremento dei debiti verso le banche è pari ad € -16.091.

La sommatoria tra il valore Flussi Finanziari della gestione reddituale – € -139.974 – ed il decremento dei Debiti verso le banche - € -16.091 – rende il valore del Decreimento delle disponibilità liquide rispetto al valore iniziale al 01/01/2016 - € -156.065.

Ne scaturisce che al 31/12/2016 le **disponibilità liquide ammontano ad € 16.025** (€ 172.090 al 31/12/2015 + € -156.065 al 31/12/2016).

#### **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 Attività Associativa € 192.237; per Assistenza Automobilistica € 72.765; per Attività sportiva € 34.327; Attività di Struttura € 226.846. Il totale dei costi della produzione complessivamente riferiti a tutte le attività dell'Ente ammontano ad € 526.633.

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 2016 è stato realizzato in quanto dai documenti di chiusura della manifestazione risultano n.117 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 2016 e riferito al Rafforzamento del ruolo e attività istituzionali è l'organizzazione della 20^ edizione della Lago Montefiascone. Il costo del progetto a carico dell'Ente ammonta ad € 7.726.

#### **Consuntivo in termini di cassa:**

Il Consuntivo di cassa presenta Entrate per € 1.669.721 ed Uscite per € -1.825.786. La differenza è esattamente pari al decremento delle disponibilità liquide, come da rendiconto finanziario, al 31/12/2016. La differenza tra la disponibilità iniziale di € 172.090 ed il decremento sopra riportato riporta il valore delle disponibilità liquide al 31/12/2016.

#### **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 2016 è pari a 99,39. Il valore si è appurato che scaturisce dal fatto che i pagamenti sono avvenuti oltre la scadenza stabilita per gli Enti Pubblici di 60gg.

Il dato dimostra la sofferenza di liquidità di cui ha sofferto l'Ente nel corso di tutto l'esercizio, tenuto conto che, come rilevato nell'Attestazione a firma del Commissario Straordinario, i valori riscossi per le tasse automobilistiche per conto della Regione Lazio non possono essere in alcun modo utilizzati per il pagamento delle spese correnti.

La carenza di liquidità giustifica anche l'ammontare dei debiti verso tutti i fornitori, ivi

compresa la società in house, di cui già sono stati analizzati i dati nello Stato Patrimoniale.

**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 2016, con riferimento al Regolamento di Contenimento della spesa adottato con delibera presidenziale n.131 del 18/12/2013 e ratificato dal CD dell'Ente nella seduta del 12/02/2014, si rileva che:

1. La differenza tra ricavi e costi della produzione, al netto di ammortamenti e accantonamenti, è positiva e pari ad € 26.539;
2. I costi per l'acquisizione di beni e servizi, ad esclusione di quelli legati al mantenimento della società in house, si è ridotta di circa il 48% rispetto all'esercizio precedente;
3. i costi relativi a missioni, trasferte, studi e consulenze, formazione del personale sono nulli. 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. Le spese per Organizzazione di eventi ammontano ad € 28.160, di cui per eventi sportivi (20<sup>a</sup> Lago Montefiascone) € 7.726;
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. Il Presidente ed i Consiglieri non ricevono alcun gettone di presenza.

Rispetto a quanto sopra esposto e considerato pure che il paramento assunto dal Regolamento di Contenimento della spesa è fissato nel Bilancio Consuntivo 2010, **si può attestare** che l'Ente ha rispettato le economie previste nel Regolamento assunto, fermo restando che, per l'esercizio preso a riferimento, le condizioni economiche particolari e generali sono cambiate e lo stesso Ente ha dovuto affrontare diversi cambiamenti strutturali come il pensionamento del personale dipendente, la reinternalizzazione dei servizi di assistenza e la riassegnazione dei servizi assicurativi ad un nuovo Agente Capo. Quanto risparmiato concorre a ridurre il deficit economico.

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 2016** – Acquisti di Beni, prestazioni, godimento beni terzi, oneri diversi € 454.294 da cui detrarre costi società in house € 174.516, aliquote ACI € 164.112, tasse deducibili e indeducibili, IVA indetraibili e conguagli € 30.967, da cui risultano costi per € 84.699. Quindi gli artt.6 e 7 del regolamento risultano complessivamente 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 - € 31.129.
3. indennità di carica del Presidente dell'Ente è iscritta a bilancio per € 4.815, già decurtata del 10% come previsto dal Regolamento in discussione. Al 31/12/2016 non è stata ancora erogata. Non sono state erogate altre indennità o gettoni.

**Considerazioni finali:**

Il quadro patrimoniale, economico e finanziario dell'Ente risulta abbastanza complesso ed evidenzia in questo esercizio parecchie criticità, già riscontrate nel corso delle verifiche di cassa trimestrali e da cui sono scaturite le nostre raccomandazioni circa il controllo dei costi e la gestione della situazione debitoria. Le attività intraprese dalla direzione dell'Ente rassicurano sul fatto che si stia lavorando seriamente per arrivare al pareggio di bilancio. In questo esercizio i debiti sono stati ridotti di circa il 16% rispetto al 2015, ma anche i crediti sono diminuiti del 13%. Il patrimonio netto, comunque costituito dall'Ente, ha perduto circa il 25% negli ultimi anni per il riassorbimento delle perdite di esercizio.

Si attesta che la Relazione del Presidente corrisponde ai dati ed alle risultanze del Bilancio e fornisce un quadro completo e chiaro della situazione dell'AC Viterbo. Il Bilancio, comprensivo della Nota integrativa e della Relazione del Presidente, nel suo complesso, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in maniera veritiera e corretta la situazione patrimoniale, finanziarie e il risultato economico dell'Ente per l'esercizio chiuso al 31/12/2016.

A nostro giudizio, il bilancio corrisponde alle risultanze dei libri e delle scritture contabili. La valutazione del Patrimonio è stata effettuata in conformità ai criteri enunciati dall'art.24-26 del c.c.

Il Collegio esprime peranto parere favorevole in ordine all'approvazione del bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2016.

Viterbo, 25 giugno 2018

Collegio dei Revisori dei Conti

Il Presidente – Dott. Luca Serpieri

Revisore MEF – Dott. Mario Efrati