

AUTOMOBILE CLUB DI VITERBO

VERBALE RIUNIONI COLLEGIO SINDACALE

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**VERBALE N. 2/2015****ANALISI BILANCIO D'ESERCIZIO
Esercizio 2014**

L'anno 2015 giorno 8, del mese di aprile, alle ore 15:30, a seguito di regolare convocazione, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti per procedere alla verifica del Bilancio d'esercizio anno 2014, in adempimento della normativa vigente e degli articoli 21-23 del Regolamento di Amministrazione e contabilità dell'Ente.

Il Collegio è così composto:

| | | |
|------------------------|--|----------------------|
| Dott. LUCA SERPIERI | Presidente | Assente giustificato |
| Dott. ANTONIO MANCA | Componente designato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze | Presente |
| Dott. SIMONE AMBROSINI | Componente | Presente |

Assiste alla seduta il Direttore Sig. Lino Rocchi.

Il Collegio riprende l'esame il Bilancio d'esercizio 2014, già iniziato nella precedente seduta del 02/04/2015, rilevando le risultanze di bilancio che di seguito si riportano:

Dalla verifica delle scritture contabili e dalla stampa del Bilancio d'esercizio 2013, si rileva quanto segue:

Situazione del Personale

L'unico dipendente di ruolo, sia pur dipendente da ACI Italia, è costituito dalla figura del Direttore, in quanto il restante personale risulta in organico alla società in house ACI Promoter ed è costituito da n. 3 dipendenti, di cui n. 1 a tempo pieno e n. 2 figure part-time.

Variazioni di bilancio

Secondo quanto riportato nella Nota integrativa, Il Budget previsionale dell'esercizio 2014, formalmente adottato dal Consiglio Direttivo ed approvato dagli Organi vigilanti, ha subito le variazioni necessarie ad adeguare le previsioni iniziali agli esiti finali dell'esercizio 2013. In particolare, a causa della rimodulazione delle previsioni relative ai costi ed ai ricavi, l'utile di esercizio previsto era già stato determinato in Euro 2.035. Il piano di risanamento previsto per l'esercizio 2014, recante una previsione pari ad Euro 40.000,00 non è stato

1



perseguito dall'Ente in quanto si è ritenuto che lo stesso fosse coperto dal Fondo di riserva costituito mettendo a valore di mercato l'immobile di sede, a seguito di divisione con conguaglio.

La riduzione complessiva è dovuta ad una diminuzione dei ricavi stimata in Euro 25.393,00, all'aumento dei costi per Euro 142.083,00, un aumento degli Oneri finanziari per Euro 3.667,00, una diminuzione degli Oneri straordinari per Euro 91.941,00.

Il Collegio prosegue la propria attività con l'analisi dei dati di Bilancio chiuso al 31/12/2014 dell'Automobile club e dei seguenti documenti contabili di cui esso si compone:

- Stato Patrimoniale
- Conto economico
- Nota integrativa
- Relazione del Presidente.

Si procede ad un attento esame di tutta la documentazione presentata e prioritariamente si riportano i dati più significativi che da essa emergono, per i riflessi correlati a tutta l'attività gestionale dell'Ente nell'anno 2013, nella seguente tabella:

| Automobile Club Viterbo - STATO PATRIMONIALE | | Consuntivo Esercizio 2013 | Consuntivo Esercizio 2014 |
|--|--|---------------------------------|---------------------------------|
| SPA | ATTIVO | | |
| SPA.B | IMMOBILIZZAZIONI | | |
| SPA.B_I | Immobilizzazioni immateriali | | |
| 01 | Costi di impianto e di ampliamento | | |
| 02 | Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità | | |
| 03 | Diritti brevetto ind.le e utilizz.opere dell'ingegno | | |
| 04 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | | |
| 05 | Avviamento | | |
| 06 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | | |
| 07 | Altre | 2.739 | 822 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | | 2.739 | 822 |
| SPA.B_II | Immobilizzazioni materiali | | |
| 01 | Terreni e fabbricati | 1.359.793 | 1.176.569 |
| 02 | Impianti e macchinari | 94.977 | 0 |
| 03 | Attrezzature industriali e commerciali | 41.629 | 0 |
| 04 | Altri beni | 0 | 650 |
| 05 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | | |
| Totale immobilizzazioni Materiali | | 1.496.399 | 1.177.219 |
| SPA.B_III | Immobilizzazioni Finanziarie | | |
| 01 | Partecipazioni in: | | |
| | a. imprese controllate | 21.118 | 20.556 |
| | b. imprese collegate | | |

| | | | |
|---|---|--|--|
| 02 | Crediti: | | |
| | a. verso imprese controllate | | |
| | b. verso imprese collegate | | |
| | c. verso controllanti | | |
| | d. verso altri | | |
| 03 | Altri titoli | 2.929 | 2.929 |
| Totale immobilizzazioni Finanziarie | | 24.047 | 23.485 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | | 1.523.185 | 1.201.526 |
| SPA.C | ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| SPA.C_I | Rimanenze | | |
| 01 | Materie prime, sussidiarie e di consumo | | |
| 02 | Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati | | |
| 04 | Prodotti finiti e merci | | 0 |
| 05 | Acconti | | |
| Totale Rimanenze | | 0 | 0 |
| SPA.C_II | Crediti | | |
| 01 | verso clienti | 213.851 | 191.871 |
| 02 | verso imprese controllate | 28.933 | 0 |
| 03 | verso imprese collegate | | |
| 04-bis | crediti tributari | | 16.168 |
| 04-ter | imposte anticipate | | |
| 05 | verso altri | 2.358 | 14.183 |
| Totale Crediti | | 245.142 | 222.222 |
| SPA.C_III | Attività Finanziarie | | |
| 01 | Partecipazioni in imprese controllate | | |
| 02 | Partecipazioni in imprese collegate | | |
| 04 | Altre partecipazioni | | |
| 06 | Altri titoli | | |
| Totale Attività Finanziarie | | 0 | 0 |
| SPA.C_IV | Disponibilità Liquide | | |
| 01 | Depositi bancari e postali | 49.614 | 96.848 |
| 02 | Assegni | | |
| 03 | Denaro e valori in cassa | 12.155 | 6.836 |
| Totale Disponibilità Liquide | | 61.769 | 103.684 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | | 306.911 | 325.906 |
| Automobile Club Viterbo - STATO PATRIMONIALE | | Consuntivo Esercizio 2013 | Consuntivo Esercizio 2014 |
| | | | |
| SPA.D | RATEI E RISCONTI | | |
| a) | Ratei Attivi | 0 | 0 |
| b) | Risconti Attivi | | |
| TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (D) | | 0 | 0 |
| TOTALE ATTIVO | | 1.830.096 | 1.527.432 |
| SPP | PASSIVO | | |
| SPP.A | PATRIMONIO NETTO | | |
| I | Riserve | 1.127.744 | 774.627 |
| II | Utili (perdite) portati a nuovo | -197.264 | 0 |
| III | Utile (perdita) dell'esercizio | -155.853 | -235.013 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | | 774.627 | 539.614 |
| SPP.B | FONDI PER RISCHI ED ONERI | | |

| | | | |
|---|---|----------------|----------|
| 01 | Per trattamento di quiescenza e obblighi simili | | |
| 02 | Per imposte | | |
| 03 | Per rinnovi contrattuali | | |
| 04 | Altri | 279.070 | 0 |
| TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B) | | 279.070 | 0 |

| | | | |
|--------------|---|--|--|
| SPP.C | TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | | |
|--------------|---|--|--|

| | | | |
|----------------------------|--|----------------|----------------|
| SPP.D | DEBITI | | |
| 04 | Debiti verso le banche | 279.345 | 422.985 |
| 05 | Debiti verso altri finanziatori | | |
| 06 | Acconti | | |
| 07 | Debiti verso fornitori | 380.519 | 238.424 |
| 08 | Debiti rappresentati da titoli di credito | | |
| 09 | Debiti verso imprese controllate | 0 | 179.549 |
| 10 | Debiti verso imprese collegate | | |
| 11 | Debiti verso controllanti | | |
| 12 | Debiti tributari | 0 | 22.341 |
| 13 | Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| 14 | Altri Debiti | 116.535 | 124.373 |
| TOTALE DEBITI (D) | | 776.399 | 987.672 |

| | | | |
|--------------|-------------------------|---|-----|
| SPP.E | RATEI E RISCONTI | | |
| a) | Ratei passivi | 0 | 146 |
| b) | Risconti passivi | | |

| | | | |
|--|--|----------|------------|
| TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI (E) | | 0 | 146 |
|--|--|----------|------------|

| | | | |
|-----------------------|--|------------------|------------------|
| TOTALE PASSIVO | | 1.830.096 | 1.527.432 |
|-----------------------|--|------------------|------------------|

| | | | |
|------------------------------|-----------------------------|--|--|
| SPCO | CONTI D'ORDINE | | |
| 01 | Rischi assunti | | |
| 02 | Impegni assunti | | |
| 03 | Beni di terzi presso l'Ente | | |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | | | |

| Automobile Club Viterbo - CONTO ECONOMICO | | Consuntivo Esercizio 2013 | Consuntivo Esercizio 2014 |
|---|---|---------------------------------|---------------------------------|
| A | VALORE DELLA PRODUZIONE | | |
| 1 | Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 353.570 | 296.096 |
| 2 | Variazioni rimanenze prodotti in corso di lav., semilav. finiti | | |
| 3 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | | |
| 4 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | | |
| 5 | Altri ricavi e proventi | 111.893 | 143.974 |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) | | 465.463 | 440.070 |
| B | COSTI DELLA PRODUZIONE | | |
| 6 | Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 238 | 727 |
| 7 | Spese per prestazioni di servizi | 413.469 | 357.587 |
| 8 | Spese per godimento di beni di terzi | 22.709 | 16.947 |
| 9 | Costi del personale | 23.976 | 28.195 |
| 10 | Ammortamenti e svalutazioni | 7.817 | 42.026 |
| 11 | Variazioni rimanenze materie prime, sussid. di consumo e merci | | 0 |
| 12 | Accantonamenti per rischi | | |

| | | | |
|---|--|-----------------|-----------------|
| 13 | Altri accantonamenti | | |
| 14 | Oneri diversi di gestione | 25.566 | 190.376 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | | 493.775 | 635.858 |
| DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) | | -28.312 | -195.788 |
| C | PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | |
| 15 | Proventi da partecipazioni | | |
| 16 | Altri proventi finanziari | 0 | 42 |
| 17 | Interessi ed altri oneri finanziari | 22.565 | 26.232 |
| 17-bis | Utili e perdite su cambi | | |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+17-bis) | | -22.565 | -26.190 |
| D | RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | |
| 18 | Rivalutazioni | | |
| 19 | Svalutazioni | | |
| TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19) | | 0 | 0 |
| E | PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | |
| 20 | Proventi Straordinari | | |
| 21 | Oneri Straordinari | -104.976 | -13.035 |
| TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21) | | -104.976 | -13.035 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E) | | -155.853 | -235.013 |
| 22 | Imposte sul reddito dell'esercizio | | |
| UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO | | -155.853 | -235.013 |

Risultato della gestione

Sulla base dei dati sopra riportati, si evidenzia una perdita d'esercizio pari ad Euro 235.013,00.

Tale perdita d'esercizio si aggiunge a quelle relative agli anni precedenti, determinando una ulteriore riduzione del Patrimonio netto.

In particolare, per quanto attiene all'esame dei dati riepilogati nel Conto Economico, si registra una riduzione del valore della produzione, pari ad Euro 25.393,00, un aumento dei costi della produzione, per Euro 142.083,00, un aumento degli oneri finanziari per Euro 3.625,00, una riduzione di oneri straordinari per Euro 91.941,00, con un saldo negativo rispetto all'esercizio precedente, già anch'esso negativo, pari ad Euro 79.160,00.

Pertanto, sommando la perdita d'esercizio relativa al bilancio in esame con quella registratasi al termine dell'esercizio 2013, si registra una perdita totale nel biennio pari ad Euro 390.866,00, con conseguente riduzione del Patrimonio complessivo dell'Ente.

Il Collegio, pertanto, ribadisce quanto riportato nel precedente verbale relativo all'esame del Bilancio d'esercizio 2013, circa la necessità di perseguire ulteriormente un Piano di risanamento delle perdite d'esercizio registratesi negli esercizi precedenti ed in quello in esame, al fine di ripristinare i valori patrimoniali dell'Ente o quantomeno evitare un'ulteriore erosione di tale valore.

Inoltre il Collegio, come posto in evidenza in precedenti verbali, ha rilevato nel corso dell'esercizio ulteriori criticità derivanti dal mancato versamento di imposte e contributi erariali, in relazione ai quali si è richiesto all'Ente di provvedere all'immediata sanatoria attraverso il versamento di quanto dovuto.

Per quanto attiene alle fatture emesse dalla Società in house ACI Promoter, si rileva che le stesse sono state emesse alla fine dell'esercizio 2014 a fronte di crediti vantati nei confronti dell'A.C. Viterbo riferiti anche ad anni precedenti. Ciò ha determinato un forte scostamento in rapporto alle previsioni riportate nel Budget relativo allo stesso esercizio. A tale riguardo si precisa che non è stato possibile procedere ad una rimodulazione del budget, in quanto mancavano i tempi tecnici.

Si rileva, inoltre, un totale azzeramento dei Fondi per rischi ed oneri, dovuta ad un'errata contabilizzazione dei fondi ammortamento relativi agli esercizi precedenti, riportati in tale conto.

Si pone in evidenza la criticità rappresentata dall'iscrizione in Bilancio dei crediti derivanti dal contenzioso instaurato nei confronti dell'ex Agente SARA di Tarquinia e causato da un ammanco di somme relative a tale gestione, per il quale è in corso anche un procedimento penale.

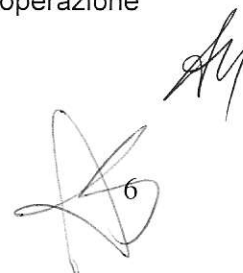
In considerazione della difficoltà relativa al totale recupero di tali somme, si suggerisce nuovamente l'inserimento di un corrispondente Fondo per rischi ed oneri, a copertura di eventuali minusvalenze derivanti dagli esiti del giudizio o dal solo parziale recupero di tali somme.

Per quanto attiene all'esame dello stato patrimoniale, in confronto all'esercizio precedente, si registra una diminuzione del totale attivo pari ad Euro 302.664,00, una diminuzione del patrimonio netto pari alla perdita d'esercizio, un aumento del totale debiti pari ad Euro 211.273,00, un aumento dei ratei passivi per Euro 146,00.

Per quanto attiene ai cespiti relativi a beni mobili, si registra una diminuzione di valore pari ad Euro 53.039,00. A fronte di ciò, il Collegio chiede chiarimenti relativamente alle procedure seguite per la dichiarazione dei beni fuori uso, obsoleti o mancanti.

Nel corso dell'esercizio è stato contratto un mutuo per Euro 120.000,00, ulteriore rispetto a quelli già contratti negli anni precedenti. Ciò ha portato il debito verso le banche ad Euro 422.985,00, a fronte di un debito relativo al 2013 pari ad Euro 279.345,00.

Nella relazione allegata al bilancio non viene esplicitata la finalità di tale operazione bancaria.



Il Collegio, sulla base dei dati esaminati e sopra riportati, ritiene che nel corso dell'esercizio in esame si sia registrato un ulteriore aggravamento della situazione contabile dell'Ente, dimostrato dal mancato rispetto del budget rimodulato nel mese di ottobre 2014.

Viste anche le criticità già emerse nel corso dell'anno e poste in evidenza in occasione delle verifiche effettuate e dell'analisi dei bilanci relativi agli anni precedenti.

Pertanto, I Revisori dei Conti, visti i risultati delle verifiche eseguite e delle raccomandazioni esposte, in base agli elementi tratti dagli atti esaminati sulla regolarità della gestione economico-patrimoniale e dei rilievi e criticità sopra evidenziati, nell'attestare la corrispondenza delle risultanze del Bilancio d'esercizio con le scritture contabili, esprimono un parere non favorevole in merito all'approvazione del Bilancio relativo all'esercizio 2014.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18-00, l'anno 2015 il giorno 08 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Presidente Dott. Luca Serpieri (Assente giustificato)

Componente Dott. Antonio Manca



Componente Dott. Simone Ambrosini

