

AUTOMOBILE CLUB DI VITERBO**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI****VERBALE N.3/2014****ANALISI BILANCIO D'ESERCIZIO
Esercizio 2013**

L'anno 2014 giorno 28, del mese di aprile, alle ore 12:30, a seguito di regolare convocazione, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti per procedere alla verifica del Bilancio d'esercizio anno 2013, 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 | Componente con funzioni di Presidente | Presente |
| Dott. ANTONIO MANCA | Componente designato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze | Presente |

Il Presidente Rag. Sandro Gatto è cessato dall'incarico a seguito di dimissioni e l'Ente procederà alla sua sostituzione in occasione dell'Assemblea convocata per il giorno 24/06/2014.

Assiste alla seduta il Direttore Sig. Lino Rocchi

Il Collegio riprende l'esame del Bilancio d'esercizio 2013, già iniziato nella precedente seduta del 28/04/2014 le cui risultanze sono state esposte nel Verbale n. 2/2014, rilevando i dati 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 2013, 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 2012 ed alla conseguente rimodulazione del budget pluriennale.

In particolare, a causa della rimodulazione delle previsioni relative ai costi ed ai ricavi, l'utile di esercizio previsto era stato rimodulato in Euro 10.300,00, a fronte di Euro 40.000,00 previsti dal piano di risanamento dell'Ente.

Tale riduzione complessiva è dovuta ad una diminuzione dei ricavi stimata in Euro 72.000,00, alla riduzione dei costi per Euro 48.300,00, un aumento degli Oneri finanziari per Euro 8.000,00, un



1



aumento degli Oneri straordinari per Euro 1.000,00, una diminuzione delle Imposte per Euro 3.000,00.

Il Collegio prosegue la propria attività con l'analisi dei dati di Bilancio chiuso al 31/12/2013 dell'Automobile Club di Viterbo 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 2012 |
|--|--|---------------------------------|---------------------------------|
| 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 | 2.739 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | | 2.739 | 2.739 |
| SPA.B_II | Immobilizzazioni materiali | | |
| 01 | Terreni e fabbricati | 1.359.793 | 1.359.793 |
| 02 | Impianti e macchinari | 94.977 | 94.977 |
| 03 | Attrezzature industriali e commerciali | 41.629 | 41.629 |
| 04 | Altri beni | | |
| 05 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | | |
| Totale immobilizzazioni Materiali | | 1.496.399 | 1.496.399 |
| SPA.B_III | Immobilizzazioni Finanziarie | | |
| 01 | Partecipazioni in: | | |
| | a. imprese controllate | 21.118 | 20.504 |
| | 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 | 23.433 |

| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | | 1.523.185 | 1.522.571 |
|--|---|---------------------------------|---------------------------------|
| 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 | 194.755 |
| 02 | verso imprese controllate | 28.933 | 21.960 |
| 03 | verso imprese collegate | | |
| 04-bis | crediti tributari | | |
| 04-ter | imposte anticipate | | |
| 05 | verso altri | 2.358 | 9.930 |
| Totale Crediti | | 245.142 | 226.645 |
| 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 | |
| 02 | Assegni | | |
| 03 | Denaro e valori in cassa | 12.155 | 98.401 |
| Totale Disponibilità Liquide | | 61.769 | 98.401 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | | 306.911 | 325.046 |
| Automobile Club Viterbo - STATO PATRIMONIALE | | Consuntivo Esercizio 2013 | Consuntivo Esercizio 2012 |
| | | | |
| SPA.D | RATEI E RISCONTI | | |
| a) | Ratei Attivi | 0 | 916 |
| b) | Risconti Attivi | | |
| TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (D) | | 0 | 916 |
| TOTALE ATTIVO | | 1.830.096 | 1.848.533 |
| SPP | PASSIVO | | |
| SPP.A | PATRIMONIO NETTO | | |
| I | Riserve | 1.127.744 | 0 |
| II | Utili (perdite) portati a nuovo | -197.264 | -199.470 |
| III | Utile (perdita) dell'esercizio | -155.853 | 2.206 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | | 774.627 | -197.264 |
| 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 | 1.295.696 |
| TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B) | | 279.070 | 1.295.696 |
| SPP.C | TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO | | |

| | | | |
|--|--|--------------------|------------------|
| | | SUBORDINATO | |
| SPP.D | DEBITI | | |
| 04 | Debiti verso le banche | 279.345 | 292.008 |
| 05 | Debiti verso altri finanziatori | | |
| 06 | Acconti | | |
| 07 | Debiti verso fornitori | 380.519 | 312.394 |
| 08 | Debiti rappresentati da titoli di credito | | |
| 09 | Debiti verso imprese controllate | | |
| 10 | Debiti verso imprese collegate | | |
| 11 | Debiti verso controllanti | | |
| 12 | Debiti tributari | | |
| 13 | Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| 14 | Altri Debiti | 116.535 | 145.459 |
| TOTALE DEBITI (D) | | 776.399 | 749.861 |
| SPP.E | RATEI E RISCONTI | | |
| a) | Ratei passivi | 0 | 240 |
| b) | Risconti passivi | | |
| TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI (E) | | 0 | 240 |
| TOTALE PASSIVO | | 1.830.096 | 1.848.533 |
| 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 2012 |
|---|--|---------------------------------|---------------------------------|
| A | VALORE DELLA PRODUZIONE | | |
| 1 | Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 353.570 | 366.246 |
| 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 | 111.249 |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) | | 465.463 | 477.495 |
| B | COSTI DELLA PRODUZIONE | | |
| 6 | Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 238 | 112 |
| 7 | Spese per prestazioni di servizi | 413.469 | 370.601 |
| 8 | Spese per godimento di beni di terzi | 22.709 | 20.246 |
| 9 | Costi del personale | 23.976 | 15.792 |
| 10 | Ammortamenti e svalutazioni | 7.817 | 7.960 |
| 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 | 43.303 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | | 493.775 | 458.014 |
| DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) | | -28.312 | 19.481 |
| C | PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | |
| 15 | Proventi da partecipazioni | | |
| 16 | Altri proventi finanziari | | |

| | | | |
|---|--|-----------------|----------------|
| 17 | Interessi ed altri oneri finanziari | 22.565 | 15.161 |
| 17-bis | Utili e perdite su cambi | | |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+17-bis) | | -22.565 | -15.161 |
| 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 | 2.115 |
| TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21) | | -104.976 | -2.115 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E) | | -155.853 | 2.205 |
| 22 | Imposte sul reddito dell'esercizio | | |
| UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO | | -155.853 | 2.205 |

Risultato della gestione

Sulla base dei dati sopra riportati, si evidenzia una perdita d'esercizio pari ad Euro 155.853, a fronte di un utile pari ad Euro 2.205,00 rilevato al termine dell'esercizio 2012.

Tale perdita d'esercizio si aggiunge al deficit patrimoniale, per Euro 197.264, determinatosi nei precedenti esercizi.

Sulla base di quanto riportato nel precedente verbale in merito all'inserimento nel bilancio 2013 di un Fondo di rivalutazione degli Immobili pari ad Euro 1.127.744,00 ed alla conseguente richiesta di chiarimenti rivolta dai Revisori nei confronti Direttore dell'Ente, si prende in esame la Relazione prodotta dal suddetto responsabile in merito alla sussistenza dei presupposti giuridici che giustificano tale operazione contabile.

Tenuto conto di quanto in essa contenuto e delle argomentazioni proposte, si rileva che, a fronte della dichiarazione secondo cui non sarebbero applicabili le disposizioni contenute nel Codice Civile, non sono state indicate le disposizioni di legge che possano consentire tale deroga.

Inoltre, si rileva che le norme speciali attualmente vigenti che prevedono la rivalutazione del valore dei cespiti immobiliari al fine di copertura delle eventuali perdite d'esercizio, hanno dapprima escluso dal novero delle Società ammesse ad effettuare tale rivalutazione gli Enti pubblici e privati che non hanno per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali (D.L. n. 185/2008 convertito nella legge 28/01/2009 n. 2) e da ultimo, sulla base della L. 196/2014, tale possibilità è stata limitata in misura corrispondente all'effettivo introito di denaro eventualmente realizzatosi a favore dell'Ente (Legge n. 147/2013).

Inoltre, ove la rivalutazione fosse teoricamente possibile, si dovrebbe provvedere a valutare gli eventuali effetti ai fini fiscali.

Pertanto, appare maggiormente conforme alla predetta normativa, anche alla luce dei principi di veridicità e trasparenza, quanto già riportato nei bilanci relativi ai passati esercizi in cui è stata allocata, quale posta attiva del bilancio, la plusvalenza derivante dalla differenza di valore tra le quote dell'immobile acquisite rispettivamente da ACI Centrale ed AC Viterbo, a favore di quest'ultimo, mentre la restante parte non appare valutabile quale plusvalenza in quanto il relativo

valore è già stato oggetto di totale ammortamento.

Sulla base di tali considerazioni, non trova fondamento l'affermazione, riportata nella Nota illustrativa, secondo cui non solo risulta totalmente assorbita la perdita relativa al deficit d'esercizio ma viene azzerato il deficit patrimoniale già registrato negli anni precedenti ed annullato il conseguente Piano di risanamento del predetto deficit.

Il Collegio ritiene, pertanto, di ribadire quanto già posto in evidenza in merito al risultato d'esercizio che registra una perdita pari ad Euro 155.853,00 e della permanente necessità di assorbimento del deficit sulla base del citato Piano di risanamento che risulta totalmente disatteso.

Inoltre il Collegio, come posto in evidenza in precedenti verbali e comunicato al Consiglio Direttivo in occasione della più recente seduta, rileva 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 ciò che attiene all'esame delle poste dell'attivo, si pone in evidenza la criticità rappresentata dall'iscrizione in Bilancio dei crediti derivanti dal contenzioso instaurato nei confronti dell'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 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.

Infine, considerata la situazione finanziaria sopra descritta e gli eventuali eccessivi oneri derivanti dall'assunzione diretta o per mezzo della Società ACI Promoter di alcune unità di Personale, il Collegio esprime parere negativo in merito alla Delibera relativa alla selezione di Personale da parte dell'Ente.

Pertanto, I Revisori dei Conti, pur ribadendo i rilievi formulati e le perplessità manifestate in merito alla regolarità della gestione economico-patrimoniale e tenuto conto delle criticità sopra evidenziate, esprimono parere favorevole all'approvazione del Bilancio relativo all'esercizio 2013 in merito alla corrispondenza delle risultanze del Bilancio d'esercizio con le scritture contabili.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13-30, l'anno 2014 il giorno 17 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Presidente f.f. Dott. Luca Serpieri

Componente Dott. Antonio Manca

