

VERBALI RIUNIONI COLLEGIO SINDACALE

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'utilo 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

I

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:

		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	Imobilizzazioni in corso ed acconti		
07	Altre		
Totale immobilizzazioni immateriali		2.739	2.739
SPA.B_II	Immobilizzazioni materiali	2.739	2.739
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.

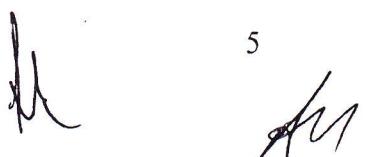
Sulla base di quanto riportato nel precedente verbale in merito all'inserimento nel bilancio 2013 di un Fondo di rivalutazione degli Immobili pari ad Euro 1.127.744,00 ed alla conseguente richiesta di chiarimenti rivolta dai Revisori nei confronti Direttore dell'Ente, si prende in esame la Relazione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