

**AUTOMOBILE CLUB VITERBO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Verbale n.01 del 08/04/2022

RELAZIONE AL BILANCIO DI ESERCIZIO 2021

L'anno duemilaventidue, il giorno 08 del mese di aprile alle ore 10:35, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti per procedere all'analisi dei dati del Bilancio di Esercizio 2021, 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. Elio Francesco Paolo Antuofermo 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 € 891.012; Immobilizzazioni Finanziarie € 23.485; Totale delle Immobilizzazioni € 914.497;
- Rimanenze – Acconti € 860;
- Crediti € 261.028 di cui: Verso Clienti € 217.251, che si suddividono tra quelli entro i 12 mesi per € 93.685 ed oltre i 12 mesi per € 123.386; verso imprese collegate € 2.200 – entro i 12 mesi; Tributari € 2.632; Altri € 38.945 di cui 38.187 oltre i 12 mesi.
- Disponibilità Liquide € 27.676 suddivise tra depositi bancari per € 9.823 e valori in cassa per € 17.853.
- Totale Attivo Circolante € 289.564
- **Totale dell'Attivo € 1.204.061**

- Patrimonio Netto € 450.512 di cui: Riserve € 539.614; Perdite portate a nuovo € -91.791; Utile di esercizio € 2.689.
- Debiti € 753.549 di cui: Debiti verso Banche € 353.961, di cui € 162.728 entro di 12 mesi ed € 191.233 oltre i 12 mesi (mutui bancari); Debiti verso Fornitori € 81.204; Debiti verso

Imprese Controllate € 138.516; Debiti tributari € 156.967; Altri Debiti € 22.901.

- **Totale del Passivo: € 1.204.061**

Conto Economico:

Come già evidenziato nella Situazione Patrimoniale, il Conto Economico chiude con un **avanzo di € 2.689** che scaturisce da:

- Totale Valore della Produzione € 553.890, di cui € 414.699 di ricavi per vendite e prestazioni ed € 139.191 per altri ricavi e proventi;
- Totale Costi della Produzione € 519.114, di cui € 3.471 per acquisti di materiali di consumo e merci; € 265.350 per prestazioni di servizi – ivi inclusi i costi di mantenimento della società in house dell'Ente di € 145.971; 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; € 209.499 per oneri diversi di gestione – in questo valori sono ricompresi € 148.006 riconducibili alle aliquote rimborsate ad ACI per la vendita di tessere sociali.
- Il valore della differenza tra Ricavi e Costi risulta essere di € 34.776, che al netto delle partite degli Ammortamenti e degli Accantonamenti (il valore di questi ultimi è nullo) è di € 75.570 (**MOL**):
- I proventi finanziari sono nulli; gli Interessi ed Oneri Finanziari sono iscritti per € 25.588. Il Totale proventi ed Oneri finanziari pertanto ammonta ad € -25.588;
- Il risultato di bilancio prima delle imposte risulta di € 9.188. Le imposte sul reddito di esercizio ammontano ad € 6.499. L'utile ammonta ad **€ 2.689**.

Rendiconto Finanziario:

Nel Rendiconto Finanziario si evidenzia che i Flussi Finanziari derivanti dalla Gestione Operativa (A), ammontano a - € 1.488, valore che scaturisce dalla differenza tra il Flusso Finanziario prima delle variazioni del CCN € 75.570 (MOL), le variazioni del CCN € -51.640 e gli Interessi pagati € -25.420.

I Flussi Finanziari dell'attività di investimenti (B) sono nulli.

I Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento ammontano (C) ad € 18.864.

Dalla somma delle tre sezioni si ottiene il valore corrispondente dell'incremento delle disponibilità liquide (A+B+C), pari ad € 17.376, che corrisponde alla differenza tra le disponibilità all'inizio dell'esercizio € 10.300 e quelle alla fine dell'esercizio € 27.676.

Rapporto degli obiettivi per attività, indicatori e progetti:

Rapporti Obiettivi per attività: I costi della produzione per Mobilità e sicurezza stradale ammontano ad € 12.200 per spese per prestazioni di servizi; per Attività Associativa € 194.595; per Tasse Automobilistiche € 55.317; per Assistenza Automobilistica € 2.030; per Attività sportiva € 28.349; Attività di Struttura € 226.623. Il totale dei costi della produzione complessivamente riferiti a tutte le attività dell'Ente ammontano ad € 519.114.

Rapporto obiettivi per indicatori: Ci si riferisce all'Attività di educazione alla sicurezza stradale legata all'organizzazione della manifestazione "Al volante con la testa! Quando guidi, guida e basta". L'Indicatore di misurazione è il numero dei partecipanti alla manifestazione ed il target previsto per l'anno è di n. 60 iscritti. Il target per l'anno 2021 è stato realizzato in quanto dai

documenti di chiusura dell' attività risultano n.64 partecipanti. 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 2021 e riferito al Rafforzamento del ruolo e attività istituzionali è la manifestazione "Al volante con la testa! Quando guidi, guida e basta". Il costo del progetto a carico dell'Ente ammonta ad € 2.000 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 2021 è pari a 4,86 riferito a n. 106 pagamenti per forniture di beni e servizi: tali tempi rientrano nei termini previsti dall'art. 41 comma 2 del DL 66/2014 e pertanto l'Ente non è soggetto alle obbligazioni previste dal d.lgs 231/2002.

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:

Sulla scorta di quanto riportato nella Relazione del Presidente e riscontrati i dati con i valori di bilancio, si dà atto che l'Automobile Club Viterbo ha rispettato i limiti previsti dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" per il triennio 2020-2022, in quanto:

1. il valore del margine operativo lordo si è attestato su valori positivi € 75.570;
2. i costi relativi all'acquisto di materie prime, sussidiarie e merci, prestazioni di servizi e godimento di beni di terzi non hanno superato il limite calcolato di € 85.621,46 calcolato come media dei costi funzionali sostenuti nel triennio di riferimento 2016-2018. Il valore complessivo si è attestato ad € 81.776,20;
3. L'Ente non avendo dipendenti attivi nei propri ruoli, non ha riconosciuto buoni pasto a dipendenti;
4. non risultano erogati contributi a supporto di attività ed iniziative connesse alla realizzazione delle finalità istituzionali dell'Ente.

Pertanto, si attesta che le risultanze del Bilancio di Esercizio 2021 sono conformi ai limiti previsti nel Regolamento in parola adottato dall'Ente in data 10/06/2020.



Target di equilibrio economico – patrimoniale e finanziario per il triennio 2021 - 2023

Le modifiche apportate all'art.59 dello Statuto dell'ACI e approvate dal Ministero per le Politiche Giovanili e lo Sport con decreto del 07/08/2020, hanno previsto che i criteri di equilibrio economico-patrimoniale e finanziario siano fissati con cadenza triennale dai Consigli Direttivo di ciascun AC, sentito il parere dei Collegi dei Revisori dei Conti.

Nella tabella sotto riportata si dà evidenza allo stato dei target alla fine dell'esercizio. Importante è segnalare che, al netto della partita in contestazione con ACI, l'Ente dopo l'annotazione della compensazione tra le reciproche pratiche creditorie e debitorie, risulta creditore nei confronti della Sede Centrale ACI:

Aree di analisi	Peso % area	Indicatori	Formula	Grandezze dell'indicatore	Valori al 31/12/2020	Indicatore al 31/12/2020	Media 2017/2020	Linee guida ACI	Target approvato al 31/12/2023	Valori al 31/12/2021	Monitoraggio al 31/12/2021
Indebitamento v/ACI	30%	Livello indebitamento v/ACI	Indeb. Netto vs. ACI	(debiti scaduti vs ACI +rate P.R. in scadenza) - crediti scaduti vs ACI	1.569	0,1%	2,8%	≤10%	≤10%	-4.509	-0,4%
			Totale Attivo	voce Totale Attivo dello Stato Patrimoniale	1.355.883					1.204.061	
Equilibrio finanziario	20%	Solidità finanziaria	Flusso di cassa della gestione operativa	voce Adel Rendiconto Finanziario	39.788	2,9%	0,9%	≥2%	≥1%	-1.488	-0,1%
			Totale Attivo	voce Totale Attivo dello Stato Patrimoniale	1.355.883					1.204.061	
Equilibrio economico	20%	Ebitda margin	Margine operativo lordo	voce A-B del Conto Economico al netto di B.10, B.12, B.13, ricavi e costi eccezionali	69.700	13,5%	16.2%	≥12%	≥12%	75.570	13,6%
			Valore della Produzione	voce Adel Conto Economico	514.539					553.890	
Equilibrio patrimoniale	30%	Solidità patrimoniale	Patrimonio netto	Voce A) del Passivo Patrimoniale	447.821	33,0%	31,4%	≥15%	≥15%	450.512	37,4%
			Totale Attivo	voce Totale Attivo dello Stato Patrimoniale	1.355.883					1.204.061	

Considerazioni finali:

Il Collegio dei Revisori dei Conti, preso atto dell'utile di bilancio, in leggero calo rispetto all'esercizio precedente, ma che tutto sommato garantisce la continuità aziendale:

esprime

PARERE FAVOREVOLE

in merito all'approvazione del Bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2021 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.

Automobile Club Viterbo
Il Collegio dei Revisori dei Conti

La riunione del Collegio dei Revisori dei Conti per l'analisi del Bilancio di Esercizio 2021 si conclude alle ore 11:10.

Viterbo, 08.04.2022

Collegio dei Revisori dei Conti:

Il Presidente – Dott. Luca Serpieri

Revisore MEF – Dott. Elio Francesco Paolo Antuofermo

Revisore Effettivo – Dott. Andrea Gabellini

