

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

Verbale n.02 del 02/04/2024

RELAZIONE AL BILANCIO DI ESERCIZIO 2023

L'anno duemilaventiquattro, il giorno 02 del mese di aprile alle ore 10:00, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti per procedere all'analisi dei dati del Bilancio di Esercizio 2023, 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. Andrea Usai Revisore effettivo assente giustificato

Dott. Elio Francesco Paolo Antuofermo Revisore incaricato dal MEF

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 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 € 809.425; Immobilizzazioni Finanziarie € 13.155; Totale delle Immobilizzazioni € 822.580;
- Rimanenze – Acconti € 6.595;
- Crediti € 368.171 di cui: Verso Clienti € 262.016, che si suddividono tra quelli entro i 12 mesi per € 138.630 ed oltre i 12 mesi per € 123.386; verso imprese controllate € 54.533 di cui entro i 12 mesi € 9.422, oltre i 12 mesi 45.111; Tributari € 6.067; Altri € 45.555 di cui € 499 entro i 12 mesi e 45.056 oltre i 12 mesi.
- Disponibilità Liquide € 29.458 suddivise tra depositi bancari per € 8.068 e valori in cassa per € 21.390.
- Totale Attivo Circolante € 404.224
- **Totale dell'Attivo € 1.226.804**

- Patrimonio Netto € 464.492 di cui: Riserve € 539.614; Perdite portate a nuovo € -82.122; Utile di esercizio € 7.000.
- Debiti € 762.312 di cui: Debiti verso Banche € 406.162, di cui € 141.096 entro di 12 mesi ed

€ 265.066 oltre i 12 mesi (mutui bancari); Acconti € 3.667; Debiti verso Fornitori € 96.490; Debiti tributari € 247.805 di cui € 185.602 entro i 12 mesi e € 62.203 oltre i 12 mesi; Altri Debiti € 8.188.

– **Totale del Passivo: € 1.226.804**

Conto Economico:

Come già evidenziato nella Situazione Patrimoniale, il Conto Economico chiude con un **utile di esercizio di € 7.000** che scaturisce da:

- totale Valore della Produzione € 577.776, di cui € 418.978 di ricavi per vendite e prestazioni ed € 158.798 per altri ricavi e proventi;
- Totale Costi della Produzione € 532.540, di cui € 2.890 per acquisti di materiali di consumo e merci; € 270.527 per prestazioni di servizi, in cui sono ricompresi anche i compensi riconosciuti alla società in house per i servizi istituzionali prestati a favore dell'AC - € 146.373; Spese per godimento beni di terzi € 1.807; € 40.794 per Ammortamenti; € 216.522 per oneri diversi di gestione – in questo valore sono ricompresi € 131.375,45 riconducibili alle aliquote rimborsate ad ACI per la vendita di tessere sociali al netto dell'aliquota unitaria suppletiva di complessivi € 29.940.
- Il valore della differenza tra Ricavi e Costi risulta essere di € 45.236, che al netto delle partite degli Ammortamenti e degli Accantonamenti (il valore di questi ultimi è nullo) e di proventi e oneri straordinari è di € 86.030 (**MOL**):
- I proventi finanziari sono nulli; gli Interessi ed Oneri Finanziari sono iscritti per € 33.350. Il Totale proventi ed Oneri finanziari pertanto ammonta ad € -33.350;
- Il risultato di bilancio prima delle imposte risulta di € 11.886.
- Le imposte sul reddito di esercizio ammontano ad € 4.886.
- L'utile di esercizio ammonta ad **€ 7.000**.

Rendiconto Finanziario:

Nel Rendiconto Finanziario si evidenzia che i Flussi Finanziari derivanti dalla Gestione Operativa (A), ammontano a € 16.530, valore che scaturisce dalla differenza tra il Flusso Finanziario prima delle variazioni del CCN € 86.033 (**MOL**), le variazioni del CCN € -42.959 e Interessi e Imposte pagati € -26.544.

I Flussi finanziari dell'attività di investimento sono nulli.

Il Flusso finanziari derivanti dell'attività di finanziamento ammontano (C) ad - € 7.654.

Dalla somma delle tre sezioni si ottiene il valore corrispondente dell'incremento delle disponibilità liquide (A+B+C), pari ad € 8.876, che corrisponde alla differenza tra le disponibilità all'inizio dell'esercizio € 20.582 e quelle alla fine dell'esercizio € 29.458.

Rapporto degli obiettivi per attività, indicatori e progetti:

Rapporti Obiettivi per attività: I costi della produzione per Mobilità e sicurezza stradale ammontano ad € 18.951 per spese per prestazioni di servizi; per Attività Associativa € 172.061; per Tasse Automobilistiche € 33.077; per Assistenza Automobilistica € 32.073; per Attività sportiva € 28.061; Attività di Struttura € 248.317. Il totale dei costi della produzione complessivamente riferiti a tutte le attività dell'Ente ammontano ad € 532.540.

Rapporto Obiettivi per progetti: unico progetto compreso nei piani delle attività per il 2023 e riferito alla promozione dello sport automobilistico è la manifestazione 26^ cronoscalata Lago Montefiascone. Il costo del progetto a carico dell'Ente ammonta ad € 28.061 interamente spesi per acquisto di beni e prestazioni di servizi.

Rapporto obiettivi per indicatori: ci si riferisce all'Attività Sportiva con l'Organizzazione della 26^ cronoscalata Lago Montefiascone. L'Indicatore di misurazione è il numero dei piloti iscritti alla manifestazione. Il target previsto per l'anno è di n. 80 iscritti. Il target per l'anno 2023 è stato realizzato in quanto dai documenti dall'incartamento di chiusura, depositato a fine gara presso ACI Sport, risultano n.121 piloti iscritti. La documentazione di chiusura della manifestazione è stata già inviata a cura della Direzione dell'Ente all'OIV (Organismo Interno di Valutazione) dell'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 2023 è pari a – 8,29 riferito a n. 94 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 2023-2025, in quanto:

1. il valore del margine operativo lordo si è attestato su valori positivi € 86.030;
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 € 88.281,93 calcolato come media dei costi funzionali sostenuti nel triennio di riferimento 2016-2018. Il valore complessivo si è attestato ad € 70.482,29;
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 2023 sono conformi ai limiti previsti nel Regolamento in parola adottato dal Consiglio Direttivo dell'Ente in data 30/01/2023 con ratifica delle delibera presidenziale n.166 del 29/12/2022.

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.

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 31/12/2023	Monitoraggio al 31/12/2023
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%	-32.421	-2,6%
		Totale Attivo	voce Totale Attivo dello Stato Patrimoniale	1.355.883					1.226.805	
20%	Solidità finanziaria	Flusso di cassa della gestione operativa	voce A del Rendiconto Finanziario	39.788	2,9%	0,9%	≥2%	≥1%	16.530	1,3%
		Totale Attivo	voce Totale Attivo dello Stato Patrimoniale	1.355.883					1.226.805	
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%	86.031	14,9%
		Valore della Produzione	voce A del Conto Economico	514.539					577.776	
30%	Solidità patrimoniale	Patrimonio netto	Voce A) del Passivo Patrimoniale	447.821	33,0%	31.4%	≥15%	≥15%	464.493	37,9%
		Totale Attivo	voce Totale Attivo dello Stato Patrimoniale	1.355.883					1.226.805	

Il Collegio dei Revisori confrontando i dati al 31/12/2023 con i dati omogenei rilevabili nella medesima tabella alla data del 31/12/2021 di cui al verbale n. 01 del 08/04/2022 rileva che i target che l'Ente si era prefissato di raggiungere alla fine del triennio 2021 – 2023 sono stati tutti centrati.

E' opportuno evidenziare, come anche fatto dal Presidente dell'Ente nella propria Relazione, che i valori presi per il calcolo del parametro "Livello di indebitamento verso ACI" non tengono in considerazione le partite in contestazione. Quindi i calcoli sono stati eseguiti, tenendo comunque come termine di raffronto l'estratto conto ACI delle partite creditorie e debitorie, ma al netto della partita debitoria di € 382.274 risalente al '94 (in contestazione) e di quella creditoria di € 12.500 risalente al 2011, anno in cui venne sottoscritto l'atto di divisione con conguaglio dell'immobile di Sede, nello stato di pro-indiviso con ACI. In quella circostanza l'A.C. Viterbo, vedendosi assegnato il piano terra dell'immobile per lo sfruttamento commerciale, concorse alla costruzione dell'ascensore sulla proprietà dell'ACI, che avrebbe preso possesso del 1° piano dello stesso immobile. Quanto sopra è rinvenibile nell'atto di divisione con conguaglio – Notaio Rosa Accarino in Roma - repertorio n. 374/210 del 29/11/2011.

Alla luce di quanto sopra il Collegio dei Revisori dei Conti **attesta** il raggiungimento dei target di

equilibrio economico, patrimoniale, finanziario e di indebitamento verso ACI per il triennio 2021 – 2023, come fissati dal Consiglio Direttivo dell'Ente nella seduta del 30/06/2021, sentito il parere del Collegio dei Revisori dei Conti.

Considerazioni finali:

Il Collegio dei Revisori dei Conti, preso atto dell'utile di bilancio, in leggero aumento rispetto all'esercizio precedente:

esprime

PARERE FAVOREVOLE

in merito all'approvazione del Bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2023 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.

La riunione del Collegio dei Revisori dei Conti per l'analisi del Bilancio di Esercizio 2023 si conclude alle ore 11:30.

Viterbo, 02 aprile 2024

Collegio dei Revisori dei Conti:

Il Presidente – Dott. Luca Serpieri__F.to_____

Revisore MEF – Dott. Elio Francesco Paolo Antuofermo__F.to_____