

VERBALE N. 2 del 27/03/2018

Il giorno 27 del mese Marzo 2018, alle ore 10.30, in Rieti presso la sede sociale dell'Ente si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Automobile Club di Rieti.

Sono presenti:

- GUIDI LANFRANCO revisore effettivo, Presidente
- SANTUCCI DINO revisore effettivo,
- ROMANELLI CLAUDIO revisore effettivo, designato dal M.E.F

Il Collegio procede all'esame del Bilancio d'esercizio 2017 dell'Automobile Club Rieti predisposto dall'Ente secondo le disposizioni del Nuovo Regolamento di Amministrazione e contabilità adottato dall'Ente nella seduta del 23/09/2009 ed approvato dai Ministeri competenti.

Il Bilancio dell'Automobile Club Rieti, redatto secondo quanto previsto dagli artico 2423 e seguenti del codice civile, è composto dai seguenti documenti:

- Stato Patrimoniale
- Conto Economico
- Nota integrativa

e corredato dalla Relazione del Presidente sulla gestione e dalla Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

Inoltre, in ottemperanza a quanto previsto dal decreto legislativo n.91 del 2011 in tema di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle pubbliche amministrazioni e dal decreto del Ministero dell'economia e delle Finanze del 27 marzo 2013 fanno altresì parte del bilancio i seguenti documenti:

- Rendiconto Finanziario
- Conto consuntivo in termini di cassa
- Rapporto sui risultati ottenuti rispetto a quanto previsto in sede di predisposizione del Budget 2017 nel "Piano degli Indicatori e dei risultati attesi di bilancio",

Infine, ai sensi dell'Art.41 del DL 66/2014, modificato dalla Legge 89/2014, è allegata al Bilancio dell'esercizio l'attestazione sui tempi di pagamento relativi alle transazioni commerciali effettuate dall'Ente nel 2017.

Il Bilancio d'esercizio 2017 presenta le seguenti risultanze:

Risultato Operativo Netto = **€ 38.583,43**

Margine Operativo Lordo = **€ 38.827.63**

Risultato Economico = **€ 33.849,10**

Totale Attività = **€ 247.006,87**

Totale Passività = **€ - 1.077.447,95**

Patrimonio Netto = **€ -830.441,08**

Si riporta , in sintesi, la tabella riepilogativa dello Stato Patrimoniale

**STATO
PATRIMONIALE**

	2017	2016
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 22,88	€ 45,75
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 785.49	€ 1006.82
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	€ 77.845.38	€ 77.845.38
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	€ 78.653,75	€ 78.897,95
RIMANENZE		
CREDITI	€ 120.103,57	€ 68.270,31
ATTIVITA' FINANZIARIE		
DISPONIBILITA' LIQUIDE	€ 18.935,99	€ 10.230,57
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	€ 139.039,56	€ 78.500,88
RATEI E RISCONTI ATTIVI	€ 29.313,56	€ 26.538,89
TOTALE ATTIVO	€ 247.006,87	€ 183.937,72
PATRIMONIO NETTO	€ -830.441,08	€ -864.290,18
FONDO RISCHI ED ONERI	€ 4.534,49	€ 4.534,49
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	€ 16.260,49	€ 13.989,11
DEBITI	€ 1.009.036,21	€ 988.770,97
RATEI E RISCONTI PASSIVI	€ 47.616,76	€ 40.933,33
TOTALE PASSIVO	€ 247.006,87	€ 183.937,72

Dall'analisi dello Stato Patrimoniale si evince un aumento sia dei crediti che dei debiti dovuto principalmente all'aumento dei crediti e debiti relativi alla manifestazione sportiva realizzata nel 2017 dopo l'annullamento nel 2016 della Rieti Terminillo.

- Le immobilizzazioni sono state esposte al loro costo storico decurtate delle quote di ammortamento maturate al 31/12/2017;
- I crediti sono esposti al loro valore nominale;
- I risconti attivi e passivi sono stati calcolati in base al criterio della competenza temporale;
- Le quote di ammortamento sono state calcolate applicando i coefficienti previsti dalle disposizioni civilistiche che coincidono con le disposizioni fiscali;
- I debiti sono esposti al loro valore nominale;
- L'adeguamento del fondo anzianità è stato calcolato sulla base delle retribuzioni corrisposte e della anzianità maturata a norma delle vigenti disposizioni contrattuali;

Si è quindi provveduto ad esaminare le voci dei costi e ricavi con le relative previsioni definitive riportate nel riquadro sottostante:

Descrizione della voce	Budget Assestato	Conto economico	Scostamenti
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	175.000,00	152.358,97	-22.641,03
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0,00		0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00		0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00		0,00
5) Altri ricavi e proventi	211.500,00	148.422,75	-63.077,25
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	386.500,00	300.781,72	-85.718,28
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	600,00	66,32	-533,68
7) Spese per prestazioni di servizi	195.500,00	137.646,33	-57.853,67
8) Spese per godimento di beni di terzi	34.000,00	31.483,11	-2.516,89
9) Costi del personale	56.200,00	39.487,02	-16.712,98
10) Ammortamenti e svalutazioni	1.500,00	244,20	-1.255,80
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0,00		0,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00		0,00
13) Altri accantonamenti	0,00		0,00
14) Oneri diversi di gestione	67.700,00	53.271,31	-14.428,69
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	355.500,00	262.198,29	-93.301,71
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	31.000,00	38.583,43	7.583,43
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	200,00	1,61	-198,39
16) Altri proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	1.500,00	0,00	-1.500,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00		0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	-1.300,00	1,61	1.301,61
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00		
18) Rivalutazioni	0,00		0,00
19) Svalutazioni	0,00		0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0,00	0,00	0,00
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		0,00	
20) Proventi Straordinari	0,00	0,00	0,00
21) Oneri Straordinari	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	29.700,00	38.585,04	8.885,04
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	11.700,00	4.735,94	-6.964,06
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	18.000,00	33.849,10	15.849,10

Il conto economico presenta un utile d'esercizio di € 33.849,10, ed un risultato della gestione caratteristica, pari ad € 38.583,43, che subiscono un decremento rispetto alle previsioni .

Rendiconto finanziario

Il decreto legislativo n.91 del 2011 ha introdotto il rendiconto finanziario quale strumento per analizzare i flussi finanziari generati dalla gestione dell'Ente.

Il prospetto sintetico del Rendiconto Finanziario dell'Ente è il seguente:

Utile/Perdita d'esercizio	33.849,00
Rettifiche per elementi non monetari	<u>2.516,00</u>
<u>Flussi Finanziari prima delle variazioni del Capitale Circolante netto</u>	36.365,00
Variazioni del Capitale Circolante Netto	<u>-27.659,00</u>
<u>Flussi finanziari della gestione reddituale</u>	8.705,00
Flussi finanziari derivanti dall'attività d'invest.	<u>0,00</u>
<u>Totale Flussi finanziari</u>	8.705,00

La gestione di cassa del 2017 genera flussi finanziari per € 8.705,00 Il risultato del Rendiconto Finanziario è confermato anche dal Consuntivo di Cassa.

CONSIDERAZIONI FINALI

Il collegio:

- Esaminato il Bilancio di esercizio 2017, analizzata la conformità alle disposizioni del regolamento di contabilità, riscontrata la veridicità e la correttezza della tenuta delle scritture contabili, si ritiene che sia conforme alle risultanze amministrative ed economiche riscontrate.
- Considerato che la gestione ha generato un utile d'esercizio pari ad € 33.849,10 , che verrà destinato alla riduzione del deficit patrimoniale, ed un Margine Operativo Lordo pienamente positivo e pari ad € 38.827.63
- Preso atto che il parametro finanziario di riduzione dell'indebitamento netto nei confronti di ACI, fissato per il triennio 2016-2018, fin d'ora è stato rispettato; e che nel corso del 2017 è stato attivato un piano di rientro concordato con AcI per risanare la situazione debitoria dell'Automobile Club Rieti;
- Preso atto che nella Relazione del Presidente è stato analizzato l'andamento patrimoniale, economico e finanziario , attraverso la riclassificazione dello Stato patrimoniale secondo la destinazione e il grado di smobilizzo, del conto economico attraverso la riclassificazione secondo aree di pertinenza gestionale e la redazione del Rendiconto Finanziario dai quali si evidenzia, accanto alla situazione patrimoniale deficitaria , una gestione economica in grado di generare un Margine Operativo Netto di € 38.583,43 ed un valore aggiunto, dato dalla differenza tra Valore della Produzione e Costi esterni operativi di € 78.315,00.
- Tenuto conto che l'AC Rieti in data 28/10/2016 ha adottato, ai sensi dell'art.2 comma 2 e 2bis del D.L. n.101 del 31/08/2013, convertito con Legge n.125 del 30/10/2013, il “ Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa” fissando obiettivi di miglioramento degli equilibri di bilancio e obiettivi di contenimento delle spese di funzionamento per il triennio 2017-2019. E che, gli obiettivi fissati sono stati rispettati nell'esercizio 2017.
- preso atto che, ai sensi dell'art.41del Dl 66/2014, l'Ente ha predisposto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuate oltre i termini di scadenza, nonché l'attestazione relativa all'Indicatore annuale dei tempi medi di pagamento che sono regolarmente pubblicati nella sezione Amministrazione Trasparente del sito dell'Ente.
- Preso atto di quanto evidenziato nella Nota integrativa e nella Relazione del Presidente, il Collegio dei Revisori dei Conti, nell'assicurare all'Assemblea dei soci di aver proceduto, nel corso dell'esercizio, ai riscontri e alle verifiche di propria competenza e di aver constatato che le risultanze del Bilancio d'esercizio in argomento trovano rispondenza con le scritture contabili dell'Ente.
- Preso atto che ai sensi dell'art.41 c.1 del DL 66/2014 è stato elaborato il prospetto relativo all'indicatore di tempestività dei tempi medi di pagamento,

Esprime

il proprio parere favorevole all'approvazione del Bilancio d'esercizio 2017 dell'Automobile Club di Rieti, che chiude positivamente con un utile d'esercizio pari a € 33.849,10.

Alle ore 13,30 il Presidente, non essendovi altri argomenti da discutere, dichiara conclusa la seduta.

Letto, confermato e sottoscritto

Rieti, 27 Aprile 2018

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

f.to Guidi Lanfranco

f.to Santucci Dino

f.to Romanelli Claudio
