

VERBALE N. 23 del 24 giugno 2021 DEL COLLEGIO DEI REVISORI

VALUTAZIONI:

- **Sui Criteri di equilibrio economico, patrimoniale e finanziario degli Automobile Club ai sensi dell'art. 59 dello Statuto – (delibera del Consiglio Generale ACI del 8 aprile 2021).**

L'anno duemila ventuno il giorno 24 del mese di Giugno alle ore 11:40 presso la sede dell'Automobile Club di Frosinone a seguito di preventivo accordo, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti.

Sono presenti i seguenti componenti del Collegio dei revisori:

- Dott. Roberto Romagna, nato in Frosinone il 29/10/1960 CF: RMGRRT60R29D810T ed ivi residente con domicilio in Via Maria n. 84 – email: roberto.romagna@studioromagna.net componente effettivo eletto dall'Assemblea dei Soci dell'Ente il 19/05/2018 in qualità di PRESIDENTE;
- Dott. Franco Comegna, nato in Frosinone il 26/06/1962 CF: CMGFNC62H26D810E ed ivi residente con domicilio in Via Marco Tullio Cicerone n. 171 – email: info@studiocomegna.it componente effettivo eletto dall'Assemblea dei Soci dell'Ente il 19/05/2018 in qualità di REVISORE EFFETTIVO;

E' assente giustificato:

- Il Dott. Dario Bonomo, nato a Ceccano (FR), il 22/02/1962 e residente a Villa Santo Stefano (FR), Via Colle, n. 21, C. F.: BNMDRA62B22C413H, email: dario.bonomo@mef.gov.it componente effettivo designato dal Ministero delle Finanze in qualità di Revisore Effettivo.

Il Collegio, ricevuta in data 18 giugno u.s. la documentazione per email dal direttore amm.to dell'AC Frosinone, si è riunito per esprimere il proprio parere sul seguente argomento:

- Criteri di equilibrio economico, patrimoniale e finanziario degli Automobile Club ai sensi dell'art. 59 dello Statuto – (delibera del Consiglio Generale ACI del 8 aprile 2021).

Al riguardo,

CONSIDERATO

Che l'art. 59 dello Statuto ACI, a seguito delle modifiche approvate dal Ministero per le Politiche Giovanili e lo Sport con Decreto del 7 agosto 2020, prevede che "l'amministrazione degli Automobile Club è informata al rispetto di criteri di equilibrio economico-patrimoniale e finanziario stabiliti con cadenza triennale dal Consiglio Direttivo dell'AC, sentito il rispettivo Collegio dei Revisori dei Conti, secondo linee guida indicate a fini di omogeneità dal Consiglio Generale dell'ACI, atti ad assicurare l'assolvimento delle funzioni istituzionali e la cui valenza, efficacia e continuità vengono periodicamente verificate dalla competente struttura dell'Ente, sulla base dei documenti contabili degli AC stessi".

Che in attuazione di tale disposizione, il Consiglio Generale dell'ACI, nella adunanza dell'8 aprile 2021, ha approvato le prescritte linee guida per gli Automobile Club, individuando, per il primo triennio di applicazione del sistema (2021-2023), quattro indicatori, riferiti all'area finanziaria, patrimoniale ed economica, cui gli Automobile Club provinciali dovranno fare riferimento per la valutazione dell'andamento gestionale e prevedendo, per ciascuno di essi, valori di soglia che ciascun Ente provinciale dovrà prendere a riferimento nella definizione dei propri target.

Che con Circolare della Direzione Analisi Strategica dell'ACI prot. n. 59/21 del 30 aprile 2021, sono stati dettagliatamente descritti gli indicatori e le relative modalità di calcolo, di cui alle seguenti denominazioni e relativi valori di soglia:

1. livello di indebitamento verso ACI (debiti scaduti verso ACI meno crediti scaduti verso ACI diviso il totale attivo patrimoniale rinvenibile dallo stato patrimoniale): valore di soglia $\leq 10\%$;

2. solidità finanziaria - indice di ritorno liquido dell'attivo (flusso finanziario dell'attività operativa" rinveniente dal Rendiconto Finanziario diviso il totale attivo dello Stato Patrimoniale): valore di soglia $\geq 2\%$;
3. Ebitda margin (rapporto tra MOL, dato dalla somma algebrica di dati rinvenibili dallo schema di Conto Economico (totale valore della produzione (A) meno costi della produzione (B) più ammortamenti e svalutazioni (B.10) più accantonamenti per rischi (B.12) più gli altri accantonamenti (B.13) e il totale del valore della produzione (voce A del Conto Economico): valore di soglia $\geq 12\%$;
4. solidità patrimoniale (rapporto tra patrimonio netto e attivo patrimoniale): valore di soglia $\geq 15\%$.

Che come precisato dall'ACI, i valori di soglia costituiscono il riferimento per ogni Automobile Club della determinazione dei valori/obiettivo triennali, lasciata alla autonomia di ciascun Ente in ragione della propria situazione gestionale.

Che, come stabilito dall'art. 59 dello Statuto ACI, la determinazione dei target di riferimento degli indicatori rientra nella competenza del Consiglio Direttivo dell'Automobile Club, sentito il Collegio dei Revisori dei Conti.

VISTO

Che su disposizione della Direzione, l'Ufficio Amministrazione e Contabilità dell'Automobile Club Frosinone ha formulato una proposta da sottoporre al preventivo vaglio del Collegio dei Revisori dei Conti e alla definitiva approvazione del Consiglio Direttivo dell'Ente, misurando i valori degli indicatori sulla base dei dati

di bilancio degli ultimi tre esercizi, come da tabella che segue:

Livello indebitamento v/ACI				
Formula	2018	2019	2020	2018 - 2020
<u>Indebit. netto vs ACI</u>	<u>1.031.718</u>	<u>996.146</u>	<u>979.203</u>	
Totale Attivo	517.264	518.551	1.154.034	158,80%
	199,46%	192,10%	84,85%	
Solidità finanziaria				
<u>Flusso di cassa gestione operativa</u>	<u>-17.489</u>	<u>-192</u>	<u>776.549</u>	
Totale Attivo	517.264	518.551	1.154.034	21,29%
	-3,38%	-0,04%	67,27%	
Ebitda margin				
<u>Margine Operativo Lordo</u>	<u>50.473</u>	<u>70.160</u>	<u>108.178</u>	
Valore della Produzione	717.929	681.050	638.554	11,42%
	7,03%	10,30%	16,94%	
Solidità patrimoniale				
<u>Patrimonio Netto</u>	<u>-1.226.898</u>	<u>-1.191.095</u>	<u>-443.556</u>	
Totale Attivo	517.264	518.551	1.154.034	
	-237,19%	-229,70%	-38,44%	

Che sulla base dei dati riscontrati e secondo un'ottica prudentiale, è stata formulata dall'AC Frosinone una proposta che prevede di definire i valori-obiettivo dell'Automobile Club Frosinone, per il triennio 2021-2023, su livelli in linea con quelli ottenuti negli ultimi tre esercizi.

In particolare i valori di soglia dei 4 indicatori riferiti all'area finanziaria, patrimoniale ed economica proposti dall'Automobile Club Frosinone, per il triennio 2021 -2023 sono i seguenti, come esplicitati in tabella:

AC Frosinone indicatori equilibrio ex art. 59 Statuto ACI - 2021/2023

Aree di analisi	Peso % area	Indicatori	Peso % Indicatore	Formula Grandezze dell'Indicatore	Valore di riferimento ACI	Valori			Risultato AC Frosinone			Obiettivo AC Frosinone	Significato indicatore
						2020	2019	2018	2020	2019	2018		
Indebitamento v/ACI	30,00%	Livello indebitamento v/ACI	100,00%	$\frac{\text{Indebit. netto vs ACI}}{\text{Totale Attivo}}$ <small>(DB scaduti vs ACI + rate a scadere del piano di rientro - CR scaduti vs ACI) (Totale Attivo dello Stato Patrimoniale)</small>	≤10,00%	979.203	996.146	1.031.718	84,85%	192,10%	199,46%	≤82,00%	Grado di rilevanza che l'indebitamento v/ACI riveste tra le fonti di finanziamento dell'AC rispetto agli impieghi
						1.154.034	518.551	517.264					
Equilibrio finanziario	20,00%	Solidità finanziaria	100,00%	$\frac{\text{Flusso di cassa gestione operativa}}{\text{Totale Attivo}}$ <small>*Flusso finanziario dell'attività operativa* (voce A Rend.Fin.) (Totale Attivo dello Stato Patrimoniale)</small>	≥2,00%	776.549	-192	-17.489	67,29%	-0,04%	-3,38%	≥0,00%	Flusso di cassa generato dagli impieghi ossia quanta parte dell'attivo patrimoniale ritorna sotto forma di liquidità
						1.154.034	518.551	517.264					
Equilibrio economico	20,00%	Ebitda margin	100,00%	$\frac{\text{M.O.L. (EBITDA)}}{\text{Valore della Produzione}}$ <small>*A. Valore della Produzione* - *B. Costi della Produzione* + *B.13. Ammortamenti e svalutazioni* + *B.12. Accantonamenti per rischi* + *B.13. Altri accantonamenti* (le grandezze sono al netto delle partite straordinarie) *A. Valore della Produzione* (le grandezze sono al netto delle partite straordinarie)</small>	≥12,00%	108.178	70.160	50.473	16,94%	10,30%	7,03%	≥7,00%	Indica in quale misura il fatturato si traduce in margine operativo
						638.554	681.050	717.929					
Equilibrio patrimoniale	30,00%	Solidità patrimoniale	100,00%	$\frac{\text{Patrimonio Netto}}{\text{Totale Attivo}}$ <small>Passivo Stato Patrimoniale (voce A) (Totale Attivo dello Stato Patrimoniale)</small>	≥15,00%	-443.556	-1.191.095	-1.226.898	-38,44%	-229,70%	-237,19%	≥-35,00%	Adeguatezza del patrimonio netto contabile degli AA.CC. in rapporto al volume degli impieghi
						1.154.034	518.551	517.264					

Indebitamento verso ACI: ≤ 82%

Solidità finanziaria: ≥ 0%

EBITDA margin: ≥ 7%

Solidità patrimoniale: ≥ -35%

Il Collegio dei Revisori dei Conti

ACCOGLIE

- E certifica la proposta formulata dall'Automobile Club Frosinone tesa a definire, conformemente alle linee guida ACI, i Criteri di equilibrio economico, patrimoniale e finanziario dell'Ente per il triennio 2021-2023, secondo i valori di soglia di seguito specificati:

Indebitamento verso ACI: ≤ 82%

Solidità finanziaria: ≥ 0%

EBITDA margin: ≥ 7%

Solidità patrimoniale: \geq -35%

Letto approvato e sottoscritto alle ore 12,40.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

-Dott. Roberto Romagna in audio conferenza con l'utenza telefonica 3488911298

-Dott. Franco Comegna in audio conferenza all'utenza telefonica 3428461875

-Dott. Dario Bonomo in audio conferenza all'utenza telefonica 3474076847.