

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

AUTOMOBILE CLUB D'ITALIA
RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SUL CONTO
CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2006

Il Collegio dei Revisori ha esaminato il Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2006 dell'Automobile Club d'Italia predisposto dall'amministrazione dell'Ente, che si compendia nei seguenti elaborati:

- Conto Consuntivo gestione di competenza
- Rendiconto finanziario
- Situazione amministrativa
- Conto economico
- Situazione patrimoniale

In via preliminare, si deve doverosamente rilevare che, ai sensi dell'art.38 comma 4 di cui al D.P.R. 27/02/2003 n. 97 "regolamento di amministrazione e contabilità degli enti pubblici", il conto avrebbe dovuto essere sottoposto all'Assemblea generale entro il mese di aprile.

Premesso quanto sopra, il Collegio, prima di esporre e illustrare le risultanze del Conto Consuntivo, ritiene opportuno ricordare che l'Assemblea, nel corso dell'esercizio 2006, ha adottato tre provvedimenti di variazione di bilancio.

Detti provvedimenti sono stati trasmessi al Ministero Vigilante e sono divenuti esecutivi ai sensi del DPR 439/1998.

Successivamente all'Assemblea del 24 novembre 2006 si sono resi necessari ulteriori adeguamenti in aumento per l'uscita di €. 1.642.203,86 con l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, come appresso indicato:

Uscite:

| Cat | Descrizione categoria | Importo |
|-----------------|--|---------------------|
| 4 [^] | Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi | - 7.796,55 |
| 8 [^] | Oneri tributari | 1.821.533,31 |
| 10 [^] | Spese non classificabili in altre voci | 7.600,00 |
| 13 [^] | Partecipazioni acquisto valori mobiliari | 52.000,00 |
| | Totale | 1.642.203,86 |

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Il Collegio prende atto che trattasi di spese aventi natura obbligatoria principalmente attribuibili ai maggiori oneri fiscali per IVA indetraibile. All'uopo, nella considerazione che il fenomeno potrebbe ripetersi nel futuro, suggerisce di incrementare congruamente il fondo di riserva in sede di approvazione del bilancio di previsione annuale. In ogni caso, il Collegio osserva che l'irregolarità riscontrata è sanata dal provvedimento col quale il Consiglio generale ha approvato, per quanto di sua competenza, il consuntivo in esame.

Conseguentemente, le previsioni definitive si sono attestate sia per l'entrata sia per l'uscita a €3.434.429.786,31 come analiticamente descritte nella seguente tabella:

| ENTRATE | PREVISIONI INIZIALI | PRIMO PROVV. | SECONDO PROVV. | TERZO PROVV. | QUARTO PROVV. | PREVISIONI DEFINITIVE |
|------------------------------------|-------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|-------------------------|
| TITOLO I Entrate correnti | 351.216.858,18 | 5.948.793,00 | 643.423,33 | 2.209.400,00 | 0 | 361.018.474,51 |
| TITOLO II Entrate in c/capitale | 19.682.000,80 | 2.547.750,00 | 1.560.000,00 | 1.541.630,00 | 0 | 25.331.380,00 |
| TITOLO III Accensione prestiti | 400.000,00 | 10.000.000,00 | 0 | 0 | 0 | 10.400.000,00 |
| TITOLO IV Partite giro | 2.805.684.323,00 | 200.349.798,00 | 0 | 0 | 0 | 3.006.034.121,00 |
| Utilizzo avanzo amministrazione | 7.365.202,34 | 1.504.332,46 | 0 | 21.314.072,14 | 1.642.203,86 | 31.645.810,80 |
| TOTALE | 3.185.348.383,52 | 22.350.673,46 | 2.203.423,33 | 24.885.102,14 | 1.642.203,86 | 3.434.429.786,31 |

| USCITE | PREVISIONI INIZIALI | PRIMO PROVV. | SECONDO PROVV. | TERZO PROVV. | QUARTO PROVV. | PREVISIONI DEFINITIVE |
|----------------------------------|-------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|-------------------------|
| TITOLO I Spese correnti | 349.806.807,42 | 10.583.999,46 | 1.410.819,95 | 5.063.949,14 | 1.590.203,86 | 365.364.139,93 |
| TITOLO II Spese in c/capitale | 29.457.253,10 | 583.124,00 | 3.614.243,28 | 1.111.630,00 | 52.000,00 | 33.652.002,38 |
| TITOLO III Rimborso prestiti | 400.000,00 | 10.000.000,00 | 0 | 18.709.523,00 | 0 | 29.109.523,00 |
| TITOLO IV Partite giro | 2.805.684.323,00 | 200.349.798,00 | 0 | 0 | 0 | 3.006.034.121,00 |
| TOTALE | 3.185.348.383,52 | 22.350.673,46 | 2.203.423,33 | 24.885.102,14 | 1.642.203,86 | 3.434.429.786,31 |

Per le spese correnti, giustamente la nota integrativa ne pone in evidenza la riduzione di 0,27 mil/€. rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio precedente e il Collegio conferma che l'eccellente risultato è stato ottenuto mediante una politica di contenimento dei costi, di attenta gestione delle risorse e di una costante attività di monitoraggio dei budget di ciascun

centro di responsabilità attuata con l'ausilio degli strumenti del controllo di gestione.

GESTIONE DI COMPETENZA

Dall'analisi dei risultati di consuntivo, raffrontati con le poste previsionali, si è accertato che i dati contabili iscritti nel rendiconto finanziario hanno fatto registrare, nel corso dell'esercizio 2006, i seguenti rapporti quantitativi tra le entrate e le uscite definitive previste e quelle accertate ed impegnate:

| ENTRATE | PREVISIONI DEFINITIVE 2006 | ACCERTAMENTI | DIFFERENZE |
|--|---------------------------------------|-------------------------|--------------------------|
| TITOLO I Entrate correnti | 361.018.474,51 | 365.702.195,86 | + 4.683.721,35 |
| TITOLO II Entrate in Conto Capitale | 25.331.380,00 | 21.963.740,58 | - 3.367.639,42 |
| TITOLO III Accensione di prestiti | 10.400.000,00 | 99.307,18 | - 10.300.692,82 |
| TITOLO IV Partite di giro | 3.006.034.121,00 | 1.817.212.606,69 | -1.188.821.514,31 |
| Utilizzo Avanzo Amministrazione | 31.645.810,80 | = | - 31.645.810,80 |
| TOTALE | 3.434.429.786,31 | 2.204.977.850,31 | -1.229.451.936,00 |

| USCITE | PREVISIONI DEFINITIVE 2006 | IMPEGNI | DIFFERENZE |
|--------------------------------------|---------------------------------------|----------------|-------------------|
| TITOLO I Spese correnti | 365.634.139,93 | 347.223.954,08 | - 18.410.185,85 |
| TITOLO II Spese in Conto capitale | 33.652.002,38 | 31.083.778,37 | - 2.568.224,01 |
| TITOLO III Rimborsi di prestiti | 29.109.523,00 | 18.808.830,18 | - 10.300.692,82 |

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

| | | | |
|------------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------------|
| TITOLO IV Partite di giro | 3.006.034.121,00 | 1.817.212.606,69 | - 1.188.821.514,31 |
| TOTALE | 3.434.429.786,31 | 2.214.329.169,32 | - 1.220.100.616,99 |

Dalla differenza tra le entrate accertate, pari ad € 2.204.977.850,31, e le spese impegnate per un ammontare di € 2.214.329.169,32 emerge un disavanzo di competenza di € 9.351.319,01.

Le entrate accertate e le spese impegnate dell'esercizio 2006, rispetto al precedente esercizio 2005 sono così distinte:

| ENTRATE | ACCERTAMENTI | | DIFFERENZE |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| | ANNO 2005 | ANNO 2006 | |
| TITOLO I Entrate correnti | 344.762.933,35 | 365.702.195,86 | 20.939.262,51 |
| TITOLO II Entrate in c/capitale | 19.526.966,11 | 21.963.740,58 | 2.436.774,47 |
| TITOLO III Accensione prestiti | 15.119.437,61 | 99.307,18 | -15.020.130,43 |
| TITOLO IV Partite giro | 2.769.441.077,47 | 1.817.212.606,69 | -952.228.470,78 |
| TOTALE | 3.148.850.414,54 | 2.204.977.850,31 | -943.872.564,23 |

| USCITE | ACCERTAMENTI | | DIFFERENZE |
|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| | ANNO 2005 | ANNO 2006 | |
| TITOLO I Spese correnti | 334.881.811,77 | 347.223.954,08 | 12.342.142,31 |
| TITOLO II Spese in c/capitale | 31.131.908,89 | 31.083.778,37 | -48.130,52 |
| TITOLO III Rimborso prestiti | 15.119.437,61 | 18.808.830,18 | 3.689.392,57 |
| TITOLO IV Partite giro | 2.769.441.077,47 | 1.817.212.606,69 | -952.228.470,78 |
| TOTALE | 3.150.574.235,74 | 2.214.329.169,32 | -936.245.066,42 |

Le entrate accertate dell'esercizio 2006 ammontano, complessivamente (al netto delle partite di giro per € 1.817.212.606,69) a € 387.765.243,62 con un incremento di € 8.355.906,55 rispetto all'esercizio 2005.

In dettaglio, le entrate correnti ammontano a € 365.702.195,89 con un incremento di € 20.939.262,51 rispetto all'esercizio precedente, che si riscontra in particolare negli emolumenti e diritti PRA (+12,32 milioni) e negli introiti delle tasse automobilistiche (+5,51 milioni).

Le "Entrate in conto capitale" si attestano a € 21.963.740,58 mentre quelle del Titolo III "Accensione di prestiti" ammontano a € 99.307,18.

Nel versante della spesa, nel corso dell'esercizio in esame, sono stati assunti (al netto delle partite di giro) impegni per complessivi € 397.116.562,63, di cui € 347.223.954,08 concernono le spese di parte corrente, che in dettaglio, tenuto conto della loro destinazione, risultano così distribuiti:

| | | | |
|--|----------|-----------------------|----------------|
| spese per gli Organi dell'Ente | € | 811.260,38 | 0,23% |
| oneri per il personale in attività di servizio | € | 153.621.176,09 | 44,24% |
| spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi | € | 157.847.384,18 | 45,46% |
| trasferimenti passivi | € | 4.474.370,86 | 1,29% |
| oneri finanziari | € | 3.467.984,22 | 1,01% |
| oneri tributari | € | 24.217.599,98 | 6,97% |
| poste correttive e compensative di entrate correnti | € | 2.550.859,11 | 0,73% |
| spese non classificabili in altre voci | € | 233.319,26 | 0,07% |
| Totale | € | 347.223.954,08 | 100,00% |

Complessivamente, rispetto all'esercizio precedente, le spese correnti presentano un incremento di € 12.342.142,31, determinato essenzialmente dagli oneri derivanti dai rinnovi contrattuali per il personale dipendente e dirigenziale (€ 10,60 milioni) e dagli oneri finanziari derivanti dall'acquisizione da SARA Assicurazioni S.p.A., del 25% del pacchetto azionario della controllata Targasys (€ 2,46 milioni).

Le altre uscite si riferiscono alle spese in conto capitale per € 31.083.778,37, mentre quelle relative al rimborso di prestiti si attestano a € 18.808.830,18.

GESTIONE DEI RESIDUI

Residui attivi

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

alla data dell'1.1.2006 detti residui espongono la seguente consistenza:

| | | |
|--|----------|-----------------------|
| esercizio 2000 e precedenti | € | 64.635.995,27 |
| esercizio 2001 | € | 11.574.259,60 |
| esercizio 2002 | € | 22.261.109,93 |
| esercizio 2003 | € | 37.810.222,43 |
| esercizio 2004 | € | 19.093.715,09 |
| esercizio 2005 | € | 101.136.233,42 |
| totale residui attivi all'1.1.2006 | € | 256.511.535,74 |
| poiché durante l'esercizio finanziario 2006 sono stati riscosse in c/ residui | € | 126.740.778,22 |
| ed eliminate per insussistenza del credito partite per | € | 8.109.071,49 |
| alla chiusura del 31.12.2006 la consistenza dei residui attivi riferiti agli anni 2005 e precedenti ammonta a | € | 121.661.686,03 |

Residui passivi

all'1.1.2006 tali residui espongono, suddivisi per esercizi di provenienza, la seguente consistenza:

| | | |
|---|----------|-----------------------|
| esercizio 2000 e precedenti | € | 7.226.611,09 |
| esercizio 2001 | € | 6.079.252,71 |
| esercizio 2002 | € | 3.339.959,08 |
| esercizio 2003 | € | 12.963.547,87 |
| esercizio 2004 | € | 4.345.612,30 |
| esercizio 2005 | € | 204.655.912,48 |
| totale residui passivi all'1.1.2006 | € | 238.610.895,53 |
| in conseguenza dei pagamenti in c/ residui eseguiti nel corso della gestione 2006 per | € | 204.810.048,98 |
| e l'eliminazione per insussistenza del debito di partite per | € | 12.005.790,52 |
| alla chiusura del 31.12.2006 la consistenza dei residui passivi riferiti agli esercizi 2005 e precedenti ammonta a | € | 21.795.056,03 |

In ordine alla eliminazione dei residui attivi e passivi, rispettivamente per € 8.109.071,49 e € 12.005.790,52, il Collegio dei revisori ha già espresso il proprio parere favorevole (v. verbali n.12/06 del 5 luglio 2006, n.20/06 del 13 dicembre 2006 e n. 5/07 del 4 aprile 2007).

Residui di competenza

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

| | | |
|---|---|------------------|
| Entrate accertate | € | 2.204.977.850,31 |
| Riscossioni | € | 2.125.510.721,39 |
| Rimaste da riscuotere(residui attivi di competenza) | € | 79.467.128,92 |

| | | |
|---|---|------------------|
| Spese impegnate | € | 2.214.329.169,32 |
| Pagamenti | € | 2.021.131.462,39 |
| Rimaste da pagare (residui passivi di competenza) | € | 193.197.706,93 |

Situazione complessiva dei residui

| | | |
|---------------------------------------|---|-----------------------|
| residui attivi | | |
| provenienti dalla competenza | € | 79.467.128,92 |
| provenienti dagli esercizi precedenti | € | 121.661.686,03 |
| Totale | € | 201.128.814,95 |
| residui passivi | | |
| provenienti dalla competenza | € | 193.197.706,93 |
| provenienti dagli esercizi precedenti | € | 21.795.056,03 |
| Totale | € | 214.992.762,96 |

GESTIONE DI CASSA

Le risultanze dei movimenti di cassa che sono scaturiti dalla gestione finanziaria sono le seguenti:

| | | |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| Fondo di cassa dall'1.1.2006 | | € 44.113.106,45 |
| Somme riscosse in c/comp. | € 2.125.510.721,39 | |
| Somme riscosse in C/Residui | € 126.740.778,22 | € 2.252.251.499,61 |
| Somme pagate in c/comp. | € 2.021.131.462,39 | |
| Somme riscosse in C/Residui | € 204.810.048,98 | € 2.225.941.511,37 |
| Fondo di cassa al 31.12.2006 | | € 70.423.094,69 |

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa espone a chiusura esercizio 2006 un avanzo di € 56.559.146,68, determinato dalla somma algebrica dell'avanzo di

cassa al 31 dicembre 2006, pari a € 70.423.094,69, dei residui attivi per € 201.128.814,95 e di quelli passivi per € 214.992.762,96.

Nel precisare che quota parte dell'avanzo di amministrazione è vincolato per il fondo rinnovi contrattuali (€ 2.300.000,00), occorre rappresentare altresì che la consistenza dell'avanzo di amministrazione risulta fortemente condizionata dalla notevole massa di residui attivi, pari a € 201.128.814,95, di cui ben € 121.661.686,03 provenienti da esercizi precedenti al 2006, con preponderanza dei crediti vantati nei confronti degli A.C. provinciali e locali (€ 64.031.772,85).

Tale condizionamento, già evidenziato dal Collegio in sede di relazione sui Conti Consuntivi relativi agli anni pregressi, costituisce una evidente remora all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione che all'occorrenza dovrà essere attentamente valutato dall'Ente.

Al riguardo, il Collegio richiama le considerazioni formulate nella propria relazione al Conto Consuntivo Consolidato per l'esercizio 2004.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico presenta un disavanzo di € 8.133.773,03, risultante dalla somma algebrica dell'avanzo finanziario di parte corrente di € 18.478.241,78 e del disavanzo di € 26.612.014,81 dei componenti di natura non finanziaria.

Tra questi ultimi si evidenzia, tra le poste negative, il fondo di anzianità del personale per € 19.512.686,52 e la cancellazione di residui attivi per € 8.109.071,49, e, tra le poste passive, la cancellazione di residui passivi per € 12.005.790,52.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale presenta, al 31 dicembre 2006, un patrimonio netto di € 119.971.139,03, composto da riserve per 16,69 mil/€ e da avanzi economici degli esercizi precedenti per 103,28 mil/€, dai quali va detratto il disavanzo economico dell'esercizio di 8,13 mil/€.

Il Collegio prende atto che, gli ammortamenti sono stati calcolati con aliquote che riflettono l'effettivo deperimento dei beni nel tempo entro i limiti delle aliquote consentite dalle vigenti disposizioni fiscali (D.M. 31 dicembre

1988) e che per i beni entrati in funzione nel corso dell'esercizio l'aliquota è stata ridotta del 50%. Prende atto, altresì, che la consistenza del fondo indennità di anzianità del personale che al 31 dicembre 2004 ammontava a € 86.358.729,68, espone un importo di € 97.634.431,49 determinato da un accantonamento di 19,51 mil/€, nonché da un utilizzo, per l'esercizio 2006, di 8,24 mil/€.

Il valore delle immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2006 iscritto nell'attivo patrimoniale ammonta a € 108.382.142,78. A tale proposito, il Collegio, prende atto che sono state svalutate le partecipazioni in ACI Sport S.p.A. e ACI Sardegna S.p.A. mentre è stato giustificato in nota integrativa il mantenimento del valore di carico delle partecipate ACI Progei S.p.A., Ventura S.p.A. e Targasys S.p.A. per le quali, sussiste una differenza tra il valore di bilancio e quello risultante dal patrimonio netto contabile.

Per quanto riguarda l'iscrizione della posta di bilancio relativa alla partecipazione nella società Targasys S.r.l., Il Collegio osserva che nella nota integrativa presentata all'esame del Consiglio Generale si dichiara che *"si è mantenuta l'iscrizione in bilancio del maggior valore di carico rispetto alla corrispondente quota di patrimonio netto contabile, poiché non inferiore al valore della società stessa riscontrabile dal documento di "valutazione economica del 100% del capitale di Targasys S.r.l. al 31 dicembre 2006", effettuata dalla società di consulenza KPMG Advisory S.p.A.. Tale documento di valutazione, che si base sul Piano economico finanziario 2007-2012 elaborato dal management della società, viene posto a fondamento delle scelte valutative adottate dall'Ente, nel presupposto che lo stesso sia approvato dal Consiglio di amministrazione della società."*

Nella seduta del 19 aprile scorso, il Consiglio, nell'esaminare il conto per quanto di sua competenza, non ha condiviso tale impostazione accogliendo le osservazioni mosse nei vari interventi che si sono svolti sull'argomento, ma non ha votato una deliberazione contenente una specifica e articolata motivazione. Il Presidente del Collegio dei revisori, pertanto, ha chiesto che al Collegio stesso fosse trasmesso un documento scritto contenente la detta motivazione, al fine di consentirgli di fare le valutazioni di sua competenza e sottoporre all'Assemblea Generale le sue eventuali osservazioni, portate a conoscenza del collegio il 27 aprile 2007.

Ciò premesso, il Collegio osserva che:

- 1) in sede di approvazione del conto consuntivo 2005 la posta di bilancio in argomento era stata definita nella stessa misura esposta nel conto oggi in esame. Il Collegio chiese che una valutazione della partecipazione stessa da parte di un esperto indipendente;

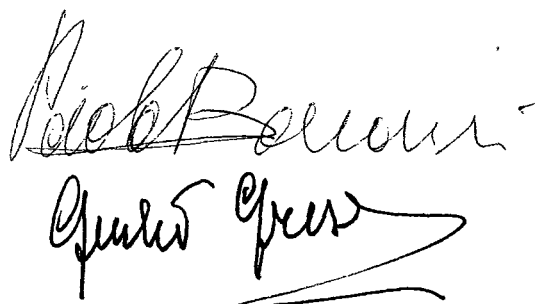
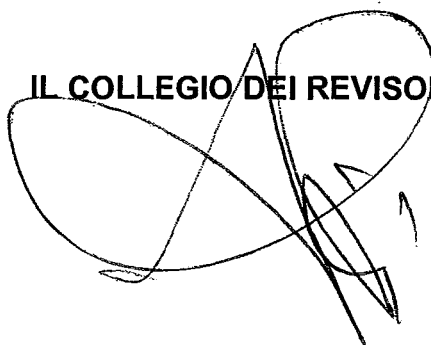
- 2) è stato trasmessa in data 13 marzo 2007 al Collegio un documento di "valutazione economica del 100% del capitale di Targasys S.r.l. al 31 dicembre 2006", redatto dalla Società di consulenza KPMG Advisory S.p.A. sulla base del piano economico finanziario 2007-2012 elaborato dal management della Società interessata che agli atti del Consiglio Generale sopra richiamato non risulta formalmente approvato dagli organi direttivi della Società stessa.

Come descritto nei predetti documenti del conto consuntivo, gli amministratori dell'Ente ritengono che non sussistano le condizioni di perdita durevole del valore relativamente alla partecipata Targasys, anche se il presidente dell'Ente, nella propria relazione accompagnatoria fa presente che *"il relativo impegno contabile potrebbe essere peraltro suscettibile di un parziale ridimensionamento"*.

Il Collegio rileva che non è stato possibile ottenere idonei elementi probativi a supporto di prospettive che, tenendo conto degli eventi descritti, possano far ritenere ragionevole un riallineamento del valore della predetta partecipazione a quello espresso dal valore di carico delle quote.

A nostro giudizio, ferme restando le osservazioni di cui sopra, il conto consuntivo 2006 è stato redatto nel suo complesso con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico dell'A.C.I. per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2006 in conformità alle norme di legge. Per cui il Collegio dei Revisori dei Conti esprime parere favorevole alla approvazione del conto consuntivo 2006.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI



Roberto Baccari
Giulio Geronzi