

SEDUTA DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI n. 1/2020

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**  
**AL BILANCIO CONSUNTIVO 2019**

In data 23 marzo 2020, in ottemperanza alle misure restrittive di cui al decreto del Presidente del Consiglio dell'8 marzo 2020 e successive modificazioni ed integrazioni, si è riunito in audio/ video conference il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Automobile Club di Trento per l'esame finale del bilancio consuntivo per l'esercizio 2019.

Sono collegati:

Dott. Maria Letizia Paltrinieri	Presidente Collegio Revisori dei Conti
Dott. Mauro Zanella	Componente Collegio Revisori dei Conti
Dott. Carlo Cannevale	Componente Collegio Revisori dei Conti

Si dà atto di aver verificato, anche in riunioni precedenti, la documentazione a supporto del consuntivo e di avere proceduto a campione a riscontri contabili, alla circolarizzazione di un campione di clienti e fornitori, alla circolarizzazioni dei saldi di banca e al raffronto con il bilancio consuntivo dell'esercizio precedente.

Si precisa e si concorda che la presente relazione al bilancio chiuso al 31/12/2019 è redatta secondo i dettami del Regolamento di Amministrazione e Contabilità predisposto dal Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Trento nella riunione n. 127 del 27 luglio 2009, ai sensi dell'articolo 23 dello stesso.

#### 1. PREMESSA

Gli amministratori dell'Automobile Club Trento sono responsabili della redazione del bilancio d'esercizio che deve fornire una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi.

Al collegio dei revisori è demandata la vigilanza sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, sull'adeguatezza e sul

funzionamento del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione.

A tal fine il collegio dà atto di aver sistematicamente proceduto ai controlli sulla regolare tenuta della contabilità e sulla corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili e di non aver riscontrato problematiche da evidenziare nella presente relazione.

I programmi che l'Ente si era proposto all'inizio dell'esercizio, via via verificati e adeguati durante l'esercizio, risultano sostanzialmente realizzati senza scostamenti di rilievo.

## 2. OGGETTO

### a) Veridicità e correttezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e nei relativi allegati.

In sintesi:

<b>Dallo Stato Patrimoniale</b>			
<b>Attività</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>Variazioni</b>
Immobilizzazioni	3.265.082	3.414.191	149.109
Magazzino	3.565	9.108	5.543
Crediti a breve	157.150	101.010	-56.140
Liquidità	316.162	316.423	261
Ratei e Risconti attivi	182.962	161.641	-21.321
<b>Totale attività</b>	<b>3.924.921</b>	<b>4.002.373</b>	

<b>Passività</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>Variazioni</b>
Patrimonio Netto	2.663.044	2.747.688	84.644
Fondi oenri e rischi	146.451	166.451	20.000
T.F.R.	205.850	207.897	2.047
Debiti	663.155	624.724	-38.431
Ratei e Risconti passivi	246.421	255.613	9.192
<b>Totale attività</b>	<b>3.924.921</b>	<b>4.002.373</b>	

<b>Dal Conto Economico</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>Variazioni</b>
Valore della produzione	1.292.823	1.374.825	82.002
Costi della produzione	-1.174.380	-1.243.941	-69.561
<b>Reddito Operativo</b>	<b>118.443</b>	<b>130.884</b>	<b>12.441</b>
Proventi e oneri finanziari	53.429	41.251	-12.178
Imposte dell'esercizio	-90.650	-87.491	3.159
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>81.222</b>	<b>84.644</b>	<b>3.422</b>

Il collegio ha provveduto a verificare a campione le poste più significative.

**b) Analisi e valutazioni in ordine alla stabilità dell'equilibrio di bilancio e destinazione del risultato economico**

Gli indici di bilancio relativi allo Stato Patrimoniale riclassificato secondo il grado di smobilizzo evidenziano una buona copertura delle immobilizzazioni con mezzi propri.

Anche l'indice di copertura delle immobilizzazioni con fonti durevoli è positivo con un valore % superiore al 91%.

L'indice di indipendenza da terzi relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2019 (Patrimonio netto/passività non correnti + passività correnti) risulta pari al 2,19.

L'indice di liquidità, rappresentato dal rapporto Attività a breve al netto delle rimanenze/Passività a breve, esprime un valore significativo attestandosi al 66% per effetto degli investimenti effettuati e non in conseguenza di un peggioramento gestionale.

Tutti gli indici, pertanto, evidenziano una situazione patrimoniale e finanziaria positiva.

**c) Corretta amministrazione – parere del collegio**

Alla luce della conoscenza dell'ente e del contesto in cui opera, tenuto conto di quanto emerso nelle verifiche periodiche e dall'analisi del bilancio in commento, il Collegio dei Re

visori non ha nulla da eccepire.

**d) Formazione, impostazione del bilancio d'esercizio e della relazione del Presidente**

Il bilancio d'esercizio, composto dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa, risulta rispondere alle esigenze di informazione richieste.

La relazione del Presidente è da giudicarsi coerente con il bilancio di esercizio.

#### **e) Approvazione del bilancio di esercizio da parte dell'Assemblea**

Come chiarito in premessa la responsabilità della redazione del bilancio compete all'organo amministrativo.

E' competenza del collegio dei revisori la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio, giudizio basato sui controlli condotti a campione e derivato dalle risultanze delle verifiche periodiche.

Nella redazione del presente bilancio si è tenuto conto dei più generali criteri previsti dal Codice Civile e dai Principi Contabili in quanto compatibili, nonché delle disposizioni tributarie e statutarie, tenendo conto del principio della continuità e della competenza.

Ritenuto di aver acquisito, nell'ambito del lavoro svolto, elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il giudizio professionale il Collegio dei Revisori esprime all'Assemblea parere favorevole sia in ordine all'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso il 31 dicembre 2019, così come redatto dagli amministratori, sia in ordine alla proposta di destinazione del risultato di esercizio.

#### **f) Criteri di investimento delle disponibilità finanziarie**

Il collegio ritiene di poter approvare i criteri d'investimento delle disponibilità, impegnate allo scopo di incrementare i servizi ai soci con l'intento anche di aumentarne il numero, fermo il consolidamento dell'equilibrio patrimoniale / finanziario.

#### **g) Informativa dei contributi da amministrazioni pubbliche o soggetti a questi equiparati**

L'Ente ha adempiuto agli obblighi di informativa relativi a "sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere" ricevuti da amministrazioni pubbliche previsti dalla legge 4 agosto 2017 n. 124 e ha inserito apposita informativa in nota integrativa.

#### **h) Attestazioni art. 8 del DM 27 marzo 2013 e conseguente circolare 22 agosto 2013 n. 35 MEF Dipartimento Ragioneria Generale dello Stato**

Con riferimento agli adempimenti previsti agli articoli 5, 6 e 7 del DM 27 marzo 2013, il collegio dei revisori dei conti attesta che:

- i criteri di iscrizione in bilancio e di valutazione degli elementi patrimoniali ed economici sono conformi alla disciplina civilistica e ai principi contabili;
- è stato redatto il rendiconto finanziario;

- è stata redatta la relazione del Presidente;
- l'Ente ha allegato al bilancio:
  - a) il conto consuntivo in termini di cassa, che risulta coerente con le risultanze finali del rendiconto finanziario;
  - b) il rapporto sui risultati inerenti al piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio esposto nella nota integrativa al bilancio.

**i) Rilevazione della tempestività dei pagamenti articolo 41 comma 1 del DL 66/2014**

I revisori accertano che al bilancio è allegata Relazione sull'attestazione delle transazioni commerciali effettuate oltre la scadenza (art. 41 DL 02.04.2014 n. 66, convertito dalla legge 23.06.2014 n.89) ove è esposto l'indicatore annuale della tempestività dei pagamenti che al 31/12/2019, a fronte di 526 pagamenti per transazioni commerciali pari ad € 1.187.681, il tempo medio di pagamento è stato di – 11,53 giorni entro il termine di scadenza.

**l) Attestazione del Collegio Revisori alla conformità del bilancio 2019 al regolamento sul contenimento della spesa per il periodo 2017 – 2019**

Con riferimento alla attestazione di conformità del bilancio 2019 dell'Ente al regolamento sul contenimento della spesa per il periodo 2017 – 2019 adottato dal Consiglio Direttivo in data 31/10/2016, il Collegio dei revisori rileva, in base alla documentazione rilasciata, che AC Trento per l'esercizio 2019 realizza gli obiettivi di riduzione dei costi di gestione di euro 24.210 con un abbattimento dell'13,13% rispetto ai consumi registrati nel 2010.

Dell'importo indicato, parte del risultato positivo d'esercizio, l'organo amministrativo propone la destinazione a riserva ad aumento del patrimonio netto.

I Componenti

Il Presidente

(f.to)

(f.to)

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

(f.to)

\_\_\_\_\_