

Verbale n. 3 del 25 marzo 2015

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO CONSUNTIVO 2014

L'anno 2015, addì 25 marzo, presso la sede dell'Automobile Club Trento, in Via Brennero 98, Trento, si riunisce il Collegio dei Revisori dei Conti. Sono presenti:

Dott. Andrea Fattinger	Presidente Collegio Revisori dei Conti
Dott. Maria Letizia Paltrinieri	Componente Collegio Revisori dei Conti
Dott. Lina Carolina Lo Vasco	Componente Collegio Revisori dei Conti

ORDINE DEL GIORNO

- Bilancio d'esercizio 2014

Il Collegio è convocato per l'esame finale del Conto consuntivo per l'esercizio 2014.

Si dà atto di aver verificato anche in riunioni precedenti la documentazione a supporto del consuntivo avendo quindi proceduto a campione a riscontri contabili, anche mediante raffronto con il bilancio consuntivo 2013.

Si procede in questa sede a riscontrare la stesura definitiva del rendiconto con le verifiche già effettuate e ad approfondirne alcuni aspetti.

Si precisa e si concorda che la presente relazione 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.

Dopo di che viene predisposta relazione nel testo che segue.

1. PREMESSA

Il collegio dà atto di aver sistematicamente proceduto ai controlli sulla regolarità amministrativo – contabile della gestione 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.

Il bilancio si compone di Consuntivo e nota integrativa; che sinteticamente espongono:

Dallo Stato Patrimoniale	2014	2013	Var. %
Attività			
Immobilizzazioni	2.643.561	2.729.920	-3%
Magazzino materiale	10.783	4.199	157%
Crediti a breve	184.442	163.697	13%
Liquidità	629.284	175.779	258%
Ratei e risconti attivi	169.127	169.946	0%
Totale attività	3.637.197	3.243.541	12%
Passività	2014	2013	Var. %
Debiti a breve e fondi oneri e rischi	325.291	280.502	16%
Debiti a medio lungo termine	112.266	146.649	-23%
Ratei e risconti passivi	237.536	231.372	3%
T F R	284.442	280.856	1%
Patrimonio netto	2.677.661	2.304.162	16%
Totale passività	3.637.197	3.243.541	12%

Dal Conto Economico	2014	2013	Var. %
Valore della produzione	1.312.986	1.291.179	2%
Costi della produzione	- 1.188.615	- 1.205.014	-1%
Reddito operativo	124.371	86.165	44%
Proventi e oneri finanziari e svalutazioni	41.216	58.104	-29%
Proventi e oneri straordinari	- 19.007	-	
Imposte d'esercizio	- 88.862	- 68.846	29%
Risultato d'esercizio	57.717	75.423	-23%

Il collegio ha provveduto a verifiche a campione riscontrando compatibile con la materialità calcolata in euro 23.000,00, leggermente maggiore di quella del precedente esercizio, la veridicità e la correttezza di quanto esposto.

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

L'analisi del bilancio porta ad esprimere i seguenti indici:

indici	2014	2013
acid test	1,75	1,00
liquidità	1,77	1,00
debiti lungo/immobilizzi	0,15	0,16
PN/immobilizzi	1,01	0,84
marginie struttura (PN+debiti m/l)/immobilizzi	116%	100%
ROI	5%	3%
ROE	2%	3%
utile / patrimonio netto ante utile d'esercizio	2,20%	3,38%

Gli indici evidenziano equilibrio finanziario trovando i debiti a breve intera copertura (acid test) con la liquidità ed i crediti a breve; buoni sono anche il margine di struttura e la copertura degli immobilizzi con capitale netto.

Il ritorno economico (ROE) e il ritorno degli investimenti (ROI) pur in trend negativo sono discreti: il trend impone un costante monitoraggio economico / finanziario dell'attività.

Gli indici di redditività peggiorano ancora a cagione della congiuntura economica negativa, ma permangono positivi.

Quanto precede è confermato dalla distribuzione relativa del patrimonio:

Dallo Stato Patrimoniale	2014		2013	
Attività				
Immobilizzazioni	2.643.561	73%	2.729.920	84%
Magazzino materiale	10.783	0%	4.199	0%
Crediti a breve	184.442	5%	163.697	5%
Liquidità	629.284	17%	175.779	5%
Ratei e risconti attivi	169.127	5%	169.946	5%
Totale attività	3.637.197	100%	3.243.541	100%

Passività				
Debiti a breve e fondi oneri e rischi	325.291	9%	280.502	9%
Debiti a medio lungo termine	112.266	3%	146.649	5%
Ratei e risconti passivi	237.536	7%	231.372	7%
T F R	284.442	8%	280.856	9%
Patrimonio netto	2.677.661	74%	2.304.162	71%
Totale passività	3.637.197	100%	3.243.541	100%

La situazione relativa presenta un incremento dei debiti a breve e una diminuzione degli immobilizzi (dovuta agli ammortamenti) con una correlata dilatazione della liquidità.

L'equilibrio patrimoniale e finanziario permane e deve essere mantenuto.

Dal Conto Economico	2014		2013	
Valore della produzione	1.312.986	100%	1.291.179	100%
Costi della produzione	-1.188.615	-91%	-1.205.014	-93%
Reddito operativo	124.371	9%	86.165	7%
Proventi e oneri finanziari	41.216	3%	58.104	5%
Proventi e oneri straordinari	-19.007	-1%	0	0%
Imposte d'esercizio	-88.862	-7%	-68.846	-5%
Risultato d'esercizio	57.717	4%	75.423	6%

Il conto economico indica un abbattimento dell'incidenza dei costi della produzione che in presenza di una aumentata pressione fiscale causa un minor risultato d'esercizio che permane comunque positivo.

c) Corretta amministrazione – parere del collegio

Quanto emerso sia nelle verifiche periodiche sia dalla frequentazione dei consigli di amministrazione sia dall'analisi del bilancio in commento inducono il collegio ad esprimere un parere di correttezza dell'amministrazione dell'Ente.

d) Formazione, impostazione del bilancio d'esercizio e della relazione sulla gestione

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

La relazione del Presidente è da giudicarsi parimenti essendo da considerare compendio e non a ripetizione di quanto altrove già indicato.

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

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. Ovviamente il lavoro svolto ed il conseguente risultato subisce le limitazioni superiormente stabilite dalla esigua remunerazione indicata dal competente ministero e quindi non se ne può derivare in toto quanto al D.Lgs 39/2010 – secondo il condiviso brocardo *ad impossibilia nemo tenetur*.

Peraltro, precisato doverosamente quanto precede, sulla scorta dei controlli comunque effettuati, il collegio esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio d'esercizio da parte dell'Assemblea.

f) Criteri di investimento delle disponibilità finanziarie

Il collegio ritiene di poter approvare i criteri di investimento delle disponibilità, impegnate allo scopo di incrementare i servizi ai soci con l'intento anche di aumentarne il numero: in tale senso si trovano indicazioni nella relazione del Presidente della Commissione amministratrice. Si sottolinea altresì il consolidamento dell'equilibrio patrimoniale / finanziario.

g) Contenimento delle spese

L'Ente ha maturato un risparmio dei costi di gestione di euro 18.604 con un abbattimento del 10,09% rispetto ai consumi registrati nel 2010. L'importo è stato contabilizzato in una riserva indisponibile del patrimonio netto denominata "Riserva ai sensi del regolamento di contenimento della spesa pubblica".

I documenti contabili sono quindi conformi a quanto indicato nei regolamenti contabili di cui all'art. 2 comma 2 bis DI 1012013.

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, 7 e 9 del DM 27 marzo 2013, il collegio dei revisori dei conti attestano che sono allegati al bilancio consuntivo i seguenti documenti:

- Conto consuntivo in termini di cassa che risulta coerente con le risultanze finali del rendiconto finanziario;
- Rapporto sui risultati diretto a misurare i risultati del piano degli indicatori e i risultati attesi di bilancio allegato al budget 2014 esposto a pagine 43, 44 e 45 della nota integrativa: al riguardo si invita l'Ente ad integrare per il futuro i risultati con le tabelle di previsione così da consentirne una migliore lettura.

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

I revisori accertano che nella nota integrativa, a pagina 40, è esposto l'indicatore annuale della tempestività dei pagamenti pari a 22. L'Ente precisa che nel corso del 2015 ottimizzerà l'elaborazione di tale indicatore.

Per tale esposizione la nota integrativa è sottoscritta sia dal presidente, rappresentante legale, sia dal direttore, responsabile finanziario.

I COMPONENTI

(Dottoressa Lina Carolina Lo Vasco)

IL PRESIDENTE

(dottor Andrea Fattinger)

(Dottoressa Maria Letizia Paltrinieri)