

VERBALE N. 2/2022

In data 05.04.2022, si è riunito presso la sede di via Brennero il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Automobile Club di Trento per la verifica di periodo e per l'esame del bilancio consuntivo relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021.

Sono presenti:

Presidente Collegio Revisori dei Conti

Componente Collegio Revisori dei Conti

Componente Collegio Revisori dei Conti

Assiste il collegio di revisione la responsabile della tenuta della contabilità.

* * *

MONITORAGGIO DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA

Sulla base del bilancio di verifica al 04.04.2022, i revisori riscontrano quanto segue:

- Accertamento della consistenza di cassa

Le operazioni di verifica evidenziano il saldo di seguito indicato:

Cassa Cassiere economo 750,00

- Accertamento rapporti di conto corrente bancario

Le operazioni di verifica evidenziano quattro conti correnti intrattenuti con la Banca Popolare di Sondrio

4-apr-22		C/C	saldo contabile	saldo conto banca	differenza
	Banca Popolare di Sondrio	3004X53	636.959,82	636.959,82	0,00
	Banca Popolare di Sondrio Tasse sede	3002X51	5.832,18	5.832,18	0,00
	Banca Popolare di Sondrio Tessere Soci	1917X87	5.625,00	5.625,00	0,00
	Banca Popolare di Sondrio Tasse	1916X86	1.914,57	1.914,57	0,00
TOTALE			650.331,57	650.331,57	0,00

Nella documentazione conservata dai Revisori dei conti sono archiviati i documenti forniti in occasione della verifica con l'evidenza delle attività di controllo svolta.

Il Collegio procede, quindi, alla verifica del bilancio chiuso al 31.12.2021 e stesura della relativa relazione.

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

AL BILANCIO CONSUNTIVO 2021

Il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Automobile Club di Trento in esito all'esame del bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 dà atto di aver verificato la documentazione a supporto del bilancio consuntivo e di avere proceduto a campione ai riscontri contabili, alla circolarizzazione di un campione di clienti e fornitori e alla circolarizzazione della centrale rischi della Banca d'Italia nonché al raffronto con il bilancio consuntivo dell'esercizio precedente.

Si precisa e si concorda che la presente relazione al bilancio chiuso al 31 dicembre 2021 è redatta secondo il vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità predisposto dal Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Trento nella riunione n. 127 del 27 luglio 2009 e approvato dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri Dipartimento per lo sviluppo e la competitività del turismo di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze in data 5 luglio 2010 con nota protocollata sub n. DSCT 0009884 P-2.70.4.6, ai sensi dell'art. 55, lett. i dello Statuto dell'ACI.

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.

Gli amministratori sono, altresì, responsabili per la valutazione della capacità di AC Trento di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia.

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. Il Collegio ha partecipato alle riunioni del consiglio di amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non ha rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Ha periodicamente acquisito informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'Ente, ivi incluse le eventuali operazioni con parti correlate e a tale riguardo non ha osservazioni particolari da riferire.

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

2. OGGETTO

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

Lo Stato patrimoniale ed il conto economico dell'Ente al 31 dicembre 2021 in sintesi espongono le seguenti risultanze:

Dallo Stato Patrimoniale	2021	2020	Variazioni
<i>Attività</i>			
Immobilizzazioni	3.049.171	3.157.611	-108.440
Magazzino materiale	21.904	15.942	5.962
Crediti	110.129	125.913	-15.784
Liquidità	534.754	361.946	172.808
Ratei e risconti attivi	202.756	180.744	22.012
Totale attività	3.918.714	3.842.156	76.558

Passività	2021	2020	Variazioni
Patrimonio netto	2.848.999	2.810.853	38.146
Fondi oneri e rischi	136.451	146.451	-10.000
T F R	211.992	209.944	2.048
Debiti	414.338	391.902	22.436
Ratei e risconti passivi	306.934	283.006	23.928
Totale passività	3.918.714	3.842.156	76.558

Dal Conto Economico	2021	2020	Variazioni
Valore della produzione	1.336.860	1.184.356	152.504
Costi della produzione	1.258.905	1.081.310	177.595
Reddito operativo	77.955	103.046	-25.091
Proventi e oneri finanziari	26.480	-2.363	28.843
Imposte d'esercizio	-66.289	-37.518	-28.771
Risultato d'esercizio	38.146	63.165	-25.019

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 ottima copertura delle immobilizzazioni con mezzi propri.

L'indice di copertura delle immobilizzazioni con fonti durevoli risulta positivo con un valore % del 93%.

L'indice di indipendenza da terzi relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 (Patrimonio netto/passività non correnti + passività correnti) risulta pari a 2,66.

Anche l'indice di liquidità, rappresentato dal rapporto Attività a breve al netto delle rimanenze/Passività a breve, esprime un valore significativamente positivo.

Tutti gli indici, pertanto, evidenziano una solida situazione patrimoniale e finanziaria dell'ente.

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 Revisori non ha osservazioni da sottoporre.

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 2021, così come redatto dagli amministratori, sia in ordine alla proposta di destinazione del risultato di esercizio.

f) 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.

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

I revisori accertano, altresì, che al bilancio è allegata la 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 dicembre 2021, a fronte di 665 pagamenti per transazioni commerciali pari ad € 1.039.723, risulta essere stato di - 5,03 giorni entro il termine di scadenza.

Il tempo medio complessivo di pagamento 2021 è stato di 24,87 giorni.

h) Verifica del Collegio Revisori alla conformità del bilancio 2021 al regolamento sul contenimento della spesa per il periodo 2020-2022.

Il Collegio dei Revisori, nell'ambito delle proprie attribuzioni, ha vigilato sull'applicazione delle disposizioni contenute nel regolamento sul contenimento della spesa adottato dal Consiglio Direttivo con delibera n. 189 del 25.10.2019 e sulla realizzazione degli obiettivi programmati, vigente per il periodo 2020 - 2022.

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2021 rileva che il valore complessivo dei costi per l'acquisto di beni e di servizi e per il godimento di beni di terzi di cui alle voci B6) B7) e B8) del conto economico, al netto delle spese direttamente riferite alla produzione di beni e alla prestazione di servizi destinati alla vendita di € 133.354 (acquisto carburante per distributore), ammonta a complessivi € 559.434; tale importo è inferiore al valore di riferimento di € 621.971 determinato dal valore medio delle spese sostenute per le medesime finalità negli esercizi 2016, 2017 e 2018, come risulta dai bilanci approvati, incrementato del 50% della media degli utili realizzati nel medesimo triennio.

I principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa risultano, pertanto, rispettati.

Il collegio ha, altresì, vigilato sul rispetto della riduzione dei costi della produzione e delle spese relative al funzionamento degli organi di indirizzo politico amministrativo con riferimento a quanto disposto negli art. 5, 6, 7 e 8 del sopracitato regolamento e a tal riguardo non ha osservazioni particolari da riferire.

Trento, 05.04.2022

I Componenti

f.to

f.to

Il Presidente

f.to