

Verbale n. 2 del 4 aprile 2017

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO CONSUNTIVO 2016

In data 4 aprile 2017, 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 2016

Il Collegio è convocato per l'esame finale del Conto consuntivo per l'esercizio 2016.

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 2015.

Si procede in questa sede a riscontrare il 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 la 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 | 2016 | 2015 | Var. % |
|---------------------------------------|------------------|------------------|---------------|
| Attività | | | |
| Immobilizzazioni | 2.211.448 | 2.270.579 | -3% |
| Magazzino materiale | 6.882 | 8.893 | -23% |
| Crediti a breve | 189.658 | 218.258 | -13% |
| Liquidità | 857.427 | 753.983 | 14% |
| Ratei e risconti attivi | 157.136 | 159.762 | -2% |
| Totale attività | 3.422.551 | 3.411.475 | 0% |
| Passività | | | |
| | 2016 | 2015 | Var. % |
| Debiti a breve e fondi oneri e rischi | 489.640 | 514.075 | -5% |
| Debiti a medio lungo termine | - | 39.006 | -100% |
| Ratei e risconti passivi | 231.413 | 232.721 | -1% |
| T F R | 198.685 | 196.729 | 1% |
| Patrimonio netto | 2.502.813 | 2.428.944 | 3% |
| Totale passività | 3.422.551 | 3.411.475 | 0% |

| Dal Conto Economico | 2016 | 2015 | Var. % |
|------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Valore della produzione | 1.228.663 | 1.300.527 | -6% |
| Costi della produzione | - 1.092.904 | - 1.180.366 | -7% |
| Reddito operativo | 135.759 | 120.161 | 13% |
| Svalutazioni | 57.896 | 55.164 | 5% |
| Imposte d'esercizio | - 119.785 | - 108.262 | 11% |
| Risultato d'esercizio | 73.870 | 67.063 | 10% |

Il collegio ha provveduto a verifiche a campione.

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 | 2016 | 2015 |
|---|-------------|-------------|
| acid test (disponibilità-magazzino/debiti a breve + fondi oneri e rischi) | 1,67 | 1,52 |
| liquidità | 1,68 | 1,53 |
| debiti lungo/immobilizzi | 0,09 | 0,10 |
| PN/immobilizzi | 1,13 | 1,07 |
| margine struttura (PN+debiti m/l)/immobilizzi | 122% | 117% |
| ROI | 6% | 5% |
| ROE | 3% | 3% |
| utile / patrimonio netto ante utile d'esercizio | 3,04% | 2,84% |

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) sono positivi e stabili: la bassa marginalità impone un costante monitoraggio economico / finanziario dell'attività.

Quanto precede è confermato dalla distribuzione relativa del patrimonio:

| Dallo Stato Patrimoniale | 2016 | | 2015 | |
|---------------------------------|------------------|-------------|------------------|-------------|
| Attività | | | | |
| Immobilizzazioni | 2.211.448 | 65% | 2.270.579 | 67% |
| Magazzino materiale | 6.882 | 0% | 8.893 | 0% |
| Crediti a breve | 189.658 | 6% | 218.258 | 6% |
| Liquidità | 857.427 | 25% | 753.983 | 22% |
| Ratei e risconti attivi | 157.136 | 5% | 159.762 | 5% |
| Totale attività | 3.422.551 | 100% | 3.411.475 | 100% |

| | | | | |
|---------------------------------------|------------------|-------------|------------------|-------------|
| Passività | | | | |
| Debiti a breve e fondi oneri e rischi | 489.640 | 14% | 514.075 | 15% |
| Debiti a medio lungo termine | - | 0% | 39.006 | 1% |
| Ratei e risconti passivi | 231.413 | 7% | 232.721 | 7% |
| T F R | 198.685 | 6% | 196.729 | 6% |
| Patrimonio netto | 2.502.813 | 73% | 2.428.944 | 71% |
| Totale passività | 3.422.551 | 100% | 3.411.475 | 100% |

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

| Dal Conto Economico | 2016 | | 2015 | |
|------------------------------|----------------|------------|----------------|-----------|
| Valore della produzione | 1.228.663 | 100% | 1.300.527 | 100% |
| Costi della produzione | -1.092.904 | -89% | -1.180.366 | -91% |
| Reddito operativo | 135.759 | 11% | 120.161 | 9% |
| Proventi e oneri finanziari | 57.896 | 5% | 55.164 | 4% |
| Imposte d'esercizio | -119.785 | -10% | -108.262 | -8% |
| Risultato d'esercizio | 73.870 | 6% | 67.063 | 5% |

Il conto economico indica ancora un abbattimento dell'incidenza dei costi della produzione che nonostante una aumentata pressione fiscale non causa un minor risultato positivo d'esercizio.

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 e il conseguente risultato subisce le limitazioni superiormente stabilite dalla esigua remunerazione indicata dal competente ministero e quindi non se ne può derivare quanto al D.Lgs 39/2010 ed agli ISA Italia – 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 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) Contenimento delle spese

L'Ente ha maturato un risparmio dei costi di gestione di euro 21.784 con un abbattimento dell'11,82% 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.

**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 attesta che sono allegati al bilancio consuntivo i seguenti documenti:

- Il rendiconto finanziario in termini di liquidità;
- Conto consuntivo in termini di cassa, che risulta coerente con le risultanze finali del rendiconto finanziario;
- Il Rapporto sui risultati inerenti al piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio (allegati 2, 3 e 4) esposto nella nota integrativa al bilancio di esercizio da pag. 47 a pag 51, dove sono riportate le tabelle di sintesi allegata al budget previsionale 2016 e le tabelle di risultato finale al 31.12.2016 al fine di evidenziare i risultati conseguiti rispetto ai target fissati nel budget.

La verifica delle tabelle mostra quanto segue:

- 1) nel piano obiettivi per attività, uno scostamento in diminuzione dei costi dovuto a varie voci , ma soprattutto alla voce ammortamenti, svalutazioni ;
- 2) nel piano obiettivi per progetti, uno scostamento in diminuzione dei costi per oneri di gestione e servizi;
- 3) nel piano obiettivi per indicatori, uno scostamento in diminuzione del nr soci, un aumento del fatturato nel consolidamento dei servizi e il raggiungimento di conferma dell'apertura di un'autoscuola.

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 31/12/2016, a fronte di 365 pagamenti per transazioni commerciali pari ad € 847.369, il tempo medio di pagamento è stato di - 18,51 giorni entro il termine di scadenza

Tale allegato è sottoscritto sia dal presidente, rappresentante legale, sia dal direttore, responsabile finanziario.

I COMPONENTI

(Dottoressa Lina Carolina Le Vasco)



(Dottoressa Maria Letizia Paltrinieri)



IL PRESIDENTE

(dottor Andrea Fattinger)

