



Automobile Club Treviso

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
SUL BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2021

Signori Soci,

Il bilancio dell'esercizio 2021 che il Consiglio Direttivo sottopone al Vostro esame ed alla Vostra approvazione è stato oggetto di attento esame da parte del Collegio dei Revisori che ne ha anzitutto constatato la corrispondenza con le risultanze delle scritture contabili.

In ottemperanza alla normativa vigente che regola la contabilità dell'Ente, ed in particolare ai sensi dell'art.21 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, il Bilancio si compone dei seguenti documenti:

- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Rendiconto finanziario;
- Nota Integrativa.

Il presente bilancio, inoltre, recepisce le modifiche agli schemi di bilancio introdotte dal Decreto Legislativo n.139/2015 (c.d. Decreto Bilanci) che ha attuato la Direttiva 2013/34/UE, nonché gli aggiornamenti introdotti dalle disposizioni del Codice Civile agli artt.2424-2425 c.c..

Costituiscono allegati al bilancio di esercizio:

- Relazione del Presidente;
- Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti;
- Conto economico riclassificato in conformità all.1) D.M. 27 marzo 2013;
- Conto consuntivo in termini di cassa, in conformità all'art.9, co.1-2 del D.M. 27.03.13;
- Rendiconto finanziario in conformità art.5, co.2, D.M. 27.03.13;
- Rapporto sui risultati di bilancio di cui all'art.5, co.3 lett.b, D.M.27.03.13;
- Indicatore tempi medi di pagamento ai sensi art.41, co.1, D.L.66/2014.

Lo Stato Patrimoniale risulta in sintesi dalla seguente esposizione:

STATO PATRIMONIALE			
Attivo		Passivo	
Immobilizzazioni Immateriali	6.118	Riserve	56.599
Immobilizzazioni Materiali	666.266	Utili portati a nuovo	421.263
Immobilizzazioni Finanziarie	110.966	utile d'esercizio	123.854
Totale Immobilizzazioni	783.350	Totale Patrimonio netto	601.716
Rimanenze finali	5.824	Fondo rinnovi contrattuali	--
Totale Rimanenze	5.824	Totale Fondi per rischi e oneri	--
Crediti	219.186	Fondi TFR e TFS	105.655
Disponibilità liquide	384.913	Totale fondi tratt. quiescenza	105.655
Totale attivo circolante	609.923	Debiti	604.656
Ratei e risconti attivi	122.926	Debiti	604.656
Totale ratei e risconti	122.926	Ratei e risconti passivi	204.172
		Totale ratei e risconti	204.172
Attivo	1.516.199	Passivo	1.516.199

Il risultato d'esercizio consistente in un utile d'esercizio di € 123.854, trova conferma nel Conto Economico riassunto come segue:

CONTO ECONOMICO	
Valore della produzione	982.829
Costi della produzione	(827.105)
Differenza tra valore e costi della produzione	155.724
Totale proventi e oneri finanziari	(3.292)
Totale rettifiche di valore attività finanziarie	0
Risultato prima delle imposte	152.432
<i>Imposte sul reddito dell'esercizio</i>	<i>(28.578)</i>
Utile d'esercizio	123.854

Il risultato economico positivo conseguito nel 2021 risulta essere al netto di imposte IRAP e IRES per complessivi € 28.578.

Tornando all'esame del Bilancio, il Collegio concorda sui criteri seguiti per la formazione dello stesso e dà atto in particolare che:

- a) i valori numerari certi ed assimilati trovano corretta indicazione nelle due sezioni dello Stato Patrimoniale a valore di libro;
- b) è stato rispettato il principio della competenza nella rilevazione di costi e ricavi;
- c) le immobilizzazioni sono state valutate secondo il criterio del costo d'acquisto; la nota integrativa dettaglia con appositi prospetti le movimentazioni intervenute sia nel costo storico che negli ammortamenti;
- d) gli ammortamenti ordinari, sono stati effettuati anche sulla scorta delle percentuali ordinarie fiscalmente ammesse, ridotte in base alla residua possibilità di utilizzazione dei beni;
- e) i crediti sono iscritti al presunto valore di realizzo;
- f) i debiti sono rilevati al loro valore nominale;
- g) i ratei ed i risconti, sia attivi che passivi, sono calcolati in applicazione del principio della competenza economica applicata agli oneri ed ai proventi che interessano più esercizi;
- h) il trattamento di quiescenza del personale dipendente è corrispondente al debito maturato nei confronti del personale in forza al 31.12.2021, in conformità alla normativa in vigore;
- i) la posta partecipazioni è costituita da titoli valutati al loro valore di acquisto o di sottoscrizione;
- j) lo schema del conto economico riclassificato di cui al Decreto MEF 27.03.2013, rimane invariato, così come chiarito dal MEF all'ACI con nota del 30.01.2017 e, pertanto, gli eventuali proventi e oneri eccezionali realizzati dall'Ente continuano ad essere riportati nella sezione dedicata ai "proventi e oneri straordinari", come avvenuto in precedenza.

Si attesta che le risultanze di bilancio trovano corrispondenza con le scritture contabili e che nel corso dell'esercizio sono stati deliberati n.2 provvedimenti di rimodulazione del budget economico e n.1 provvedimento di rimodulazioni del budget degli investimenti, così come ampiamente esplicito nella Relazione del Presidente.

In sintesi, di seguito, le rimodulazioni al budget economico intervenute:

Descrizione della voce	Budget Iniziale	1° Provv.Rimo d.ni	2° Provv.Rimo d.ni	Budget Assestato	Conto economico	Scostamenti
A - VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	533.300	70.000	65.000	668.300	603.441	-64.859
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti				0	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione				0		0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				0		0
5) Altri ricavi e proventi	353.050	0	43.500	396.550	379.388	-17.162
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	886.350	70.000	108.500	1.064.850	982.829	-82.021
B - COSTI DELLA PRODUZIONE						
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	4.600		4.000	8.600	7.256	-1.344
7) Spese per prestazioni di servizi	450.900	15.300	15.500	481.700	442.409	-39.291
8) Spese per godimento di beni di terzi	23.500	16.000		39.500	34.958	-4.542
9) Costi del personale	109.170			109.170	102.846	-6.324
10) Ammortamenti e svalutazioni	16.350	1.300		17.650	14.164	-3.486
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e mer	-500		-3.500	-4.000	-3.559	441
12) Accantonamenti per rischi	0			0	0	0
13) Altri accantonamenti	2.000			2.000	0	-2.000
14) Oneri diversi di gestione	249.850	5.000	3.500	258.350	229.031	-29.319
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	855.870	37.600	19.500	912.970	827.105	-85.865
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	30.480	32.400	89.000	151.880	155.724	3.844
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
15) Proventi da partecipazioni				0		0
16) Altri proventi finanziari	1.900			1.900	1.792	-108
17) Interessi e altri oneri finanziari:	8.400			8.400	5.084	-3.316
17)- bis Utili e perdite su cambi				0		0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	-6.500	0	0	-6.500	-3.292	3.208
D - RETTIFICHE DI VALORE ATT/PASS. FINANZIARIE						
18) Rivalutazioni				0		0
19) Svalutazioni				0		0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATT/PASS. FINANZIARIE (18-19)	0	0	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	23.980	32.400	89.000	145.380	152.432	7.052
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	14.500	5.000	9.500	29.000	28.578	-422
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	9.480	27.400	79.500	116.380	123.854	7.474

Di seguito il riepilogo delle rimodulazioni al budget degli investimenti intervenute:

Descrizione della voce	Budget Iniziale	Rimodulazioni	Budget Assestato	Utilizzo di competenza 2021	Scostamenti
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
Software - <i>investimenti</i>	2.000		2.000	149	1.851
Software - <i>dismissioni</i>			0		0
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i>	1.000	5.000	6.000	4.981	1.019
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i>			0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.000	5.000	8.000	5.130	2.870
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
Immobili - <i>investimenti</i>	2.500		2.500	1.753	747
Immobili - <i>dismissioni</i>			0		0
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>	15.000	5.000	20.000	11.107	8.893
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>			0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	17.500	5.000	22.500	12.860	9.640
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					
Partecipazioni - <i>investimenti</i>			0		0
Partecipazioni - <i>dismissioni</i>			0		0
Titoli - <i>investimenti</i>			0		0
Titoli - <i>dismissioni</i>			0		0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	20.500	10.000	30.500	17.990	12.510

Il rendiconto finanziario permette una dettagliata analisi dei flussi finanziari che si sono verificati nel corso del 2021 e rappresenta le variazioni positive e negative delle disponibilità liquide dell'esercizio, al fine di valutare le capacità di finanziamento sia interno che esterno, le variazioni delle risorse finanziarie determinate dall'attività reddituale e d'investimento svolte, le variazioni nella situazione patrimoniale e finanziaria intervenute e le correlazioni che esistono tra le fonti di finanziamento e gli investimenti effettuati. Il tutto con l'osservanza della circolare ACI del 09.03.2021 prot.1746/21.

In sintesi il prospetto di rendiconto finanziario predisposto dall'Ente:

RENDICONTO FINANZIARIO	
Utile d'esercizio 2021 prima di imposte, interessi, plus/minusvalenze	155.724
Rettifiche per elementi non monetari	22.074
Flusso finanziario ante variazioni del capitale circolante	177.798
Variazioni del capitale circolante netto	58.361
Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN	236.159
Altre rettifiche	-2.581
Flusso finanziario dell'attività operativa	233.578
Flusso finanziario derivante dall'attività di investimento	-24.239
Flusso finanziario derivante dall'attività di finanziamento	-19.461
Incremento/decremento disponibilità liquide	189.878

Tale ultimo importo pari a € 189.878, è confermato dal conto consuntivo in termini di cassa, come differenza tra i movimenti di entrata e di uscita registrati nel corso dell'esercizio. Tenuto conto dell'avanzo di cassa iniziale di € 195.035, la disponibilità di liquidità al 31.12.2021 è accertata nell'importo di € 384.913.

Si attesta che l'Ente ha rispettato i vincoli posti dal Regolamento sul contenimento e razionalizzazione della spesa (*c.d.Regolamento*) approvato con delibera dal Consiglio Direttivo in data 29.10.2019, ai sensi e per gli effetti di quanto stabilito dall'art.2, comma 2 bis, del D.L. 101/2013 convertito in Legge n.125/2013. L'Ente ha attuato i risparmi di spesa previsti dai punti del su citato Regolamento, così come dalla tabella riportata in nota integrativa a supporto. Tali risparmi hanno partecipato al contenimento dei saldi di bilancio.

E' stato verificato il prospetto di cui all'art. 41 c. 1 del D.L. 66/2014, riguardante l'attestazione dell'importo dei pagamenti relativi alle transazioni commerciali effettuati oltre la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs 231/2002. Da tale attestazione si evince che la maggior parte dei pagamenti sono stati effettuati alla scadenza pattuita; in alcuni casi anche lievemente prima della scadenza dei termini.

In data 13.05.2021, il Consiglio Direttivo dell'Ente ha deliberato in merito ai parametri e criteri di equilibrio finanziario, economico e patrimoniale per il triennio 2021-2023, ai sensi dell'art.59 dello Statuto.

Nello schema sotto indicato vengono riportati i parametri realizzati con i dati di bilancio 2021, messi a confronto con i target di riferimento deliberati.

Da tale confronto è possibile dedurre che per l'annualità 2021 i parametri preventivati sono stati rispettati.

Aree di analisi	Peso % area	I n d i c a t o r i	Peso % indicato re	Formula	Dati bilancio di riferimento esercizio 2021	Target (valore di riferimento) C.D. N.3/2021 DEL 13.05.2021
Indebitamento v/ACI	30%	Livello indebitamento v/ACI	100,00%	$\frac{\text{Indebit. netto vs ACI}}{\text{Totale Attivo}}$	Non calcolabile in quanto i crediti scaduti superano i debiti scaduti vs. ACI	0%
Equilibrio finanziario	20%	Solidità finanziaria	100,00%	$\frac{\text{Flusso di cassa della gestione operativa}}{\text{Totale Attivo}}$	233.578 =15,4% 1.516.199	≥5%
Equilibrio economico	20%	Ebitda margin	100,00%	$\frac{\text{Margine Operativo Lordo}}{\text{Valore della produzione}}$	169.888 =17,2% 982.829	≥12%
Equilibrio patrimoniale	30%	Solidità patrimoniale	100,00%	$\frac{\text{Patrimonio Netto}}{\text{Totale Attivo}}$	601.716 =39,7% 1.516.199	≥20%

Assicuriamo, inoltre, di aver puntualmente partecipato alle riunioni del Consiglio Direttivo e di aver effettuato nel corso dell'esercizio le prescritte riunioni di controllo.

Diamo, pertanto, attestazione del regolare svolgimento della gestione del Vostro Ente nel rispetto delle norme di Legge e di Statuto e della corretta tenuta dei libri e delle scritture contabili.

A conclusione della propria disamina, il Collegio dei Revisori dei Conti, preso atto delle risultanze dell'attività svolta, esprime parere favorevole all'approvazione da parte dell'Assemblea del Bilancio di esercizio 2021, così come redatto e deliberato dal Consiglio Direttivo.

L'utile realizzato nell'esercizio in esame trova l'apprezzamento del Collegio dei Revisori, che comunque invita i vertici a vigilare costantemente sull'andamento della gestione, nell'ottica del mantenimento dell'equilibrio economico-patrimoniale dell'Ente.

Treviso, 08 aprile 2022

Il Collegio dei Revisori dei Conti

f.to Dott. Angelo Bonemazzi

f.to Rag. Luigino Marangon

f.to Dott.ssa Maria Giovanna Libanore