



Automobile Club Treviso

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
SUL BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2022

Signori Soci,

Il bilancio dell'esercizio 2022 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	5.540	Riserve	79.300
Immobilizzazioni Materiali	666.493	Utili portati a nuovo	522.416
Immobilizzazioni Finanziarie	159.532	utile d'esercizio	77.235
Totale Immobilizzazioni	834.565	Totale Patrimonio netto	678.951
Rimanenze finali	10.660	Fondo rinnovi contrattuali	2.500
Totale Rimanenze	10.660	Totale Fondi per rischi e oneri	2.500
Crediti	230.488	Fondi TFR e TFS	112.685
Disponibilità liquide	212.051	Totale fondi tratt. quiescenza	112.685
Totale attivo circolante	453.199	Debiti	405.765
Ratei e risconti attivi	131.671	Debiti	405.765
Totale ratei e risconti	131.671	Ratei e risconti passivi	219.534
		Totale ratei e risconti	219.534
Attivo	1.419.435	Passivo	1.419.435

Il risultato d'esercizio consistente in un utile d'esercizio di € 77.235, trova conferma nel Conto Economico riassunto come segue:

CONTO ECONOMICO	
Valore della produzione	995.726
Costi della produzione	(888.757)
Differenza tra valore e costi della produzione	106.969
Totale proventi e oneri finanziari	(2.472)
Totale rettifiche di valore attività finanziarie	0
Risultato prima delle imposte	104.497
<i>Imposte sul reddito dell'esercizio</i>	<i>(27.262)</i>
Utile d'esercizio	77.235

Il risultato economico positivo conseguito nel 2022 risulta essere al netto di imposte IRAP e IRES per complessivi € 27.262.

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 31.12.2022, 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 è stato deliberato n.1 provvedimento di rimodulazione del budget economico e nessun 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	Budget Assestato	Conto economico	Scostamenti
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	669.000	29.000	698.000	632.187	-65.813
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	375.050	11.000	386.050	363.539	-22.511
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.044.050	40.000	1.084.050	995.726	-88.324
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	5.500		5.500	4.992	-508
7) Spese per prestazioni di servizi	488.500	6.500	495.000	457.705	-37.295
8) Spese per godimento di beni di terzi	40.500	1.500	42.000	40.001	-1.999
9) Costi del personale	113.220		113.220	109.653	-3.567
10) Ammortamenti e svalutazioni	19.650	2.000	21.650	15.224	-6.426
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	-500		-500	-4.837	-4.337
12) Accantonamenti per rischi	0		0	0	0
13) Altri accantonamenti	2.500		2.500	2.500	0
14) Oneri diversi di gestione	275.850	30.000	305.850	263.519	-42.331
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	945.220	40.000	985.220	888.757	-96.463
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	98.830	0	98.830	106.969	8.139
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni			0		0
16) Altri proventi finanziari	2.200		2.200	2.218	18
17) Interessi e altri oneri finanziari:	7.500		7.500	4.690	-2.810
17)- bis Utili e perdite su cambi			0		0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	-5.300	0	-5.300	-2.472	2.828
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
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	93.530	0	93.530	104.497	10.967
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	35.000	0	35.000	27.262	-7.738
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	58.530	0	58.530	77.235	18.705

Il rendiconto finanziario permette una dettagliata analisi dei flussi finanziari che si sono verificati nel corso del 2022 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 2022 prima di imposte, interessi, plus/minusvalenze	106.969
Rettifiche per elementi non monetari	24.755
Flusso finanziario ante variazioni del capitale circolante	131.724
Variazioni del capitale circolante netto	-218.262
Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN	-86.538
Altre rettifiche	0
Flusso finanziario dell'attività operativa	-86.538
Flusso finanziario derivante dall'attività di investimento	-66.440
Flusso finanziario derivante dall'attività di finanziamento	-19.884
Incremento/decremento disponibilità liquide	-172.862

Tale ultimo importo pari a -€ 172.862, 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 € 384.913, la disponibilità di liquidità al 31.12.2022 è accertata nell'importo di € 212.051.

Si attesta che l'Ente ha rispettato i vincoli posti dal Regolamento sul contenimento e razionalizzazione della spesa (*c.d.Regolamento*) approvato con delibera del 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 2022, messi a confronto con i target di riferimento deliberati.

Aree di analisi	Peso % area	I n d i c a t o r i	Peso % indicatore	Formula	Dati bilancio di riferimento esercizio 2022	Target (valore di riferimento) C.D. N.3/2021 DEL 13.05.2021
Indebitamento v/ACI	30%	Livello indebitamento v/ACI	100,00%	$\frac{\text{Indebit. netto vs ACI}}{\text{Totale Attivo}}$	n.d. in quanto l'AC TV non ha una situazione debitoria pregressa nei confronti di ACI	0%
Equilibrio finanziario	20%	Solidità finanziaria	100,00%	$\frac{\text{Flusso di cassa della gestione operativa}}{\text{Totale Attivo}}$	<u>-86.588</u> =n.d. 1.419.435	≥5%
Equilibrio economico	20%	Ebitda margin	100,00%	$\frac{\text{Margine Operativo Lordo}}{\text{Valore della produzione}}$	<u>124.694</u> =12,5% 995.726	≥12%
Equilibrio patrimoniale	30%	Solidità patrimoniale	100,00%	$\frac{\text{Patrimonio Netto}}{\text{Totale Attivo}}$	<u>678.951</u> =47,8% 1.419.435	≥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 2022, 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, 05 aprile 2023

Il Collegio dei Revisori dei Conti

f.to Dott. Angelo Bonemazzi

f.to Rag.Luigino Marangon

f.to Dott.ssa Maria Giovanna Libanore