

S A S A Servizi Assistenza Soci ACI S.R.L. SOCIO UNICO

Sede Legale in MANTOVA - Piazza 80° Fanteria n.° 13

Capitale sociale Euro 50.000,00 i.v.

C.F. e P. IVA : 01241350204

Registro Imprese di Mantova n° 01241350204

C.C.I.A.A. di Mantova n° 146950 REA

Società soggetta ad attività di direzione e coordinamento

dell'AUTOMOBILE CLUB MANTOVA

ex art. 2497-bis Codice Civile

Relazione sul Bilancio chiuso il 31/12/2023 a cura del Sindaco Unico incaricato delle funzioni di revisione legale dei conti

All'Assemblea dei Soci della società S.A.S.A. – Servizi Assistenza Soci ACI – S.R.L. Socio Unico. Il Sindaco Unico, nell'esercizio chiuso al 31/12/2023, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la *“Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39”* e nella sezione B) la *“Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.”*

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. del 27 gennaio 2010, n.39

Relazione sul bilancio d'esercizio

Ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della società S.A.S.A. – SERVIZI ASSISTENZA SOCI ACI – S.R.L. Socio Unico chiuso il 31/12/2023 costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2023, dal conto economico e dalla relativa nota integrativa.

La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete all'organo amministrativo della medesima società.

E' mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione legale dei conti.

La mia responsabilità consiste nell'espressione di un giudizio sul bilancio d'esercizio basato sulla revisione legale. Il mio esame è stato condotto in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11 del D.Lgs. n. 39/2010. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare con ragionevole sicurezza se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile ed, inoltre, al fine di accertare che il medesimo non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio d'esercizio. Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dall'organo amministrativo. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla mia relazione del 24/04/2023.

Giudizio senza modifica

A mio giudizio il soprammenzionato bilancio nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria ed il risultato economico della società S.A.S.A. – SERVIZI ASSISTENZA SOCI ACI – S.R.L. Socio Unico per l'esercizio chiuso al 31/12/2023, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio.

Responsabilità dell'organo amministrativo per il bilancio d'esercizio

L'organo amministrativo deve redigere il bilancio d'esercizio in modo da garantire una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle specifiche norme italiane.

L'organo amministrativo è inoltre responsabile per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Il presupposto della continuità aziendale deve essere utilizzato nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che non sussistano le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività oppure a meno che non vi siano alternative realistiche a tali scelte.

Responsabilità del Sindaco unico

Il sindaco unico deve vigilare, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società e deve quindi esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale. Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

B) Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2 del Codice Civile**B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss., c.c.*****Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati***

Preso atto della conoscenza che il Sindaco Unico dichiara di avere in merito alla società e per quanto concerne:

i) la tipologia dell'attività svolta;

ii) la sua struttura organizzativa e contabile;

tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, viene ribadito che la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza - nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata attuata mediante il riscontro positivo rispetto a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite nel tempo.

È stato, quindi, possibile confermare che:

- l'attività tipica svolta dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto all'oggetto sociale;

- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati;

- le risorse umane costituenti la "forza lavoro" non sono sostanzialmente mutate;

- quanto sopra constatato risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per gli ultimi due esercizi, ovvero quello in esame (2023) e quello precedente (2022). È inoltre possibile rilevare come la società abbia operato nel 2023 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, i miei controlli si sono svolti su tali presupposti avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente.

Attività svolta

1. Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 la mia attività è stata ispirata alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.
2. In particolare:
 - Ho vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.
 - Ho partecipato alle assemblee dei soci svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento. Posso ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
 - Mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle rispettive funzioni e dall'esame della documentazione trasmessami, ho valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione; a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.
3. Nel corso dell'esercizio, nel rispetto delle previsioni statutarie, sono stata periodicamente informata dall'organo amministrativo sull'andamento della gestione sociale e sulla sua prevedibile evoluzione. Da tale informativa non emergono rilievi da effettuare. Posso ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
4. Non ho riscontrato operazioni atipiche od inusuali. Nel presente esercizio non sono state effettuate operazioni di particolare rilievo economico, finanziario e patrimoniale.
5. Nel corso dell'esercizio non mi sono pervenute denunce ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile.
6. Non mi sono pervenuti esposti e non ho rilasciato pareri ai sensi di legge nel corso dell'esercizio.
7. Ho esaminato il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023, in merito al quale non ho particolari osservazioni da riferire. Per l'attestazione che il bilancio d'esercizio al 31/12/2023 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Vostra Società ai sensi dell'articolo 2409-ter, terzo comma del Codice Civile rimando alla prima parte della mia relazione.
8. L'amministratore unico, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dall'art. 2423, quarto comma, del Codice Civile. Si attesta inoltre che la società è esonerata dalla redazione della relazione sulla gestione avendo fornito nella nota integrativa le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

9. Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 è stato approvato dall'amministratore unico e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa. È stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:
 - i criteri utilizzati nella redazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio;
 - è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione.
10. Lo stato patrimoniale e il conto economico presentano a fini comparativi i valori dell'esercizio precedente, per i quali sono state applicate le nuove riclassificazioni disposte dal D.Lgs. 139/2015.

11. Dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione.
12. Trattandosi di bilancio in forma abbreviata, nella nota integrativa sono state fornite le informazioni richieste dall'art. 2435 bis del Codice civile. Tali informazioni corrispondono alle risultanze dei libri e delle scritture contabili. Attesto inoltre che la società è esonerata dalla redazione della relazione sulla gestione avendo fornito nella Nota Integrativa le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 Cod. Civ.
13. Rilevo che sia la Riserva di Rivalutazione ex Legge 448/2001 di Euro 58.237 che la Riserva Straordinaria di Euro 11.270, oltre che la neo-costituita riserva "Perdite a nuovo", sono state utilizzate come da procedura prevista dall'OIC29 in seguito all'adeguamento al valore effettivo del valore contabile dei debiti verso dipendenti per ferie, riduzione orario di lavoro (ROL), festività nonché degli oneri riferiti alle precedenti voci.
14. Rilevo la correttezza dell'informativa richiesta dai commi 125-129 della L. 124/2017 in merito a vantaggi economici ricevuti da pubbliche amministrazioni.
15. Lo stato patrimoniale evidenzia un risultato d'esercizio positivo di Euro 32.623 e si riassume nei seguenti valori:

Attività	Euro	696.164
Passività	Euro	575.386
- Patrimonio netto (escluso l'utile dell'esercizio)	Euro	88.155
- Utile (perdita) dell'esercizio	Euro	32.623

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Euro	809.166
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	763.675
Differenza	Euro	45.491
Proventi e oneri finanziari	Euro	
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	-
Risultato prima delle imposte	Euro	49.004
Imposte sul reddito	Euro	(16.381)
Utile (Perdita) dell'esercizio	Euro	32.623

B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

16. Per quanto precede, non rilevo motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2023, né ho obiezioni da formulare in merito alla proposta di destinazione dell'utile d'esercizio formulata dall'amministratore unico.

Mantova, 12 aprile 2024

Il Sindaco Unico
dott.ssa Paola Bignoni

Il sottoscritto dott. Giuseppe Pottocar, in qualità di amministratore unico, dichiara, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, che il presente documento è stato prodotto mediante scansione ottica dell'originale analogico e che ha effettuato con esito positivo il raffronto tra lo stesso ed il documento originale ai sensi delle disposizioni vigenti.

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Mantova autorizzata con provvedimento 22998/91 dal Ministero delle Finanze - Dip. Delle Entrate – Ufficio delle Entrate di Mantova.