

ACINSERVICE S.R.L. A SOCIO UNICO

RELAZIONE DEL SINDACO UNICO CON FUNZIONE DI REVISIONE LEGALE AL BILANCIO 31/12/2022

Premessa

Il Sindaco Unico, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. 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."

Il Bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, che viene sottoposto al Vostro esame, è costituito, come previsto dalla normativa vigente, dalla Situazione patrimoniale, dal Conto economico, dalla Nota integrativa e dalla Relazione sulla gestione.

Inoltre, è stata redatta la Relazione sul governo societario, in quanto società controllata dall'Automobile Club di Roma.

Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico, espressi in unità di euro, si presentano come segue:

| STATO PATRIMONIALE | |
|---|----------------|
| <u>ATTIVO</u> | |
| A - CREDITI VERSO SOCI | 0 |
| B - IMMOBILIZZAZIONI | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | 121.856 |
| II - Immobilizzazioni materiali | 18.776 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | 1 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 140.633 |
| C - ATTIVO CIRCOLANTE | |
| II Crediti | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 62.771 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 280.625 |
| imposte anticipate | 4.575 |
| totale crediti | 347.971 |
| III - Attività finanziarie | 0 |
| IV - Disponibilità liquide | 228.930 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE | 576.901 |
| D - RATEI E RISCONTI ATTIVI | 4.748 |
| TOTALE ATTIVO | 722.282 |
| <u>PASSIVO</u> | |
| PATRIMONIO NETTO | 123.037 |
| FONDI PER RISCHI ED ONERI | 283.625 |
| TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO | 124.846 |
| D - DEBITI | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 164.205 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 11.667 |
| totale debiti | 175.872 |
| E) RATEI E RISCONTI PASSIVI | 14.902 |
| TOTALE PASSIVO | 722.282 |
| CONTO ECONOMICO | |
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | 615.324 |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | -570.253 |
| DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE | 45.071 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | -6 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE | 45.065 |
| IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO | -8.698 |
| UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO | 36.367 |

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

A1 - Giudizio sul bilancio

Dopo aver svolto la revisione contabile del bilancio al 31 dicembre 2022, a mio giudizio, il bilancio in esame fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione economico-finanziaria-patrimoniale della società a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

A2 - Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. La mia responsabilità ai sensi di tali principi è ulteriormente descritta nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il giudizio.

A3 - Richiami d' informativa

E' importante sottolineare come l'esercizio 2022, la cui gestione non è stata influenzata da fattori esterni come per il 2021, presenti un risultato positivo di circa 36 mila euro.

E' stato questo il primo esercizio in cui la società ha operato pienamente come società in house dell'Automobile Club Roma, la cui autorizzazione è stata concessa in data 2 agosto 2022 dall'ANAC. Nel corso dell'anno sono stati puntualmente effettuati dall'Ente il controllo analogo, il controllo ex ante, quello contestuale e infine il controllo ex post, mediante i quali sono stati monitorati gli obiettivi prefissati.

Le attività svolte hanno realizzato 6.500 soci, sono state riscosse 56.000 tasse di possesso auto e l'autoscuola ha avuto circa 250 iscritti e svolto circa 2.300 lezioni di guida.

L'apertura della nuova Delegazione, acquistata nell'esercizio 2021, è avvenuta alla fine del mese di giugno, quindi il prossimo esercizio sarà, di fatto, il primo in cui la delegazione sarà pienamente operativa.

Circa la società controllata Ge.Ser. Srl in liquidazione la procedura di liquidazione non è stata ancora conclusa e il liquidatore ha presunto la cancellazione definitiva entro il primo semestre del 2023.

Gli Amministratori hanno infine fornito informazioni aggiornate circa la propria valutazione sulla verifica del rischio di crisi azienda concludendo che i risultati di monitoraggio escludono tale rischio.

A4 - Responsabilità dei componenti il Consiglio Direttivo e del Collegio dei Revisori dei Conti per il bilancio d'esercizio.

I componenti il Consiglio di Amministrazione sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca 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 dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Sono inoltre responsabili 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 gestionale, nonché per una adeguata informativa in materia.

Il collegio ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

A5 - Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

A norma di statuto, al Sindaco Unico sono state attribuite funzioni di attività di vigilanza amministrativa e di controllo contabile.

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso 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 prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature

del controllo interno;

- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunta ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuta a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- ho comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

A6 - Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Gli amministratori della Società sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31/12/2022, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione SA Italia n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio al 31/12/2022 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio al 31/12/2022 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel

corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio dei revisori emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. c.c.

Ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Ho partecipato alle riunioni del Consiglio di Amministrazione ed alle Assemblee, anche per il tramite dei servizi di videoconferenza, non rilevando 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.

Ho acquisito dall'organo amministrativo, anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Società e dalle sue controllate e non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza:

- sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della Società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire;
- sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Sindaco Unico pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

B2) Osservazioni in Società al bilancio d'esercizio

Per quanto di mia conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.

Ai sensi dell'art. 2426, n. 5 c.c. si comunica che nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati azzerati

i costi di impianto e di ampliamento in quanto completamente ammortizzati.

Ai sensi dell'art. 2426, n. 6 c.c. si comunica che nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati iscritti costi di avviamento per € 121.856 al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

I risultati della revisione legale del bilancio da me svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta, propongo alla assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, così come redatto dagli amministratori.

Concordo, infine, con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli amministratori.

Roma, 6 aprile 2023

Il Sindaco Unico (Adele Santosuosso)