

VERBALE RELATIVO ALL'ESAME DEL BILANCIO DI ESERCIZIO 2023

VERBALE N.01/2024

In data 02/02/2024 alle ore 10:00, presso l'AUTOMOBILE CLUB TRAPANI in Trapani via Virgilio 115 si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di:

Dott. D'ANGELO VINCENZO	Presidente in rappresentanza dell'Assemblea AC TRAPANI	Presente
Dott. INGARGIOLA GASPARE	Componente effettivo in rappresentanza dell'ASSEMBLEA AC TRAPANI	Presente
Dott.ssa RUSSO RAFFAELLA	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente

per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio relativo all'anno 2023. Il Presidente Dott. D'Angelo Vincenzo ha raggiunto la sede alle ore 11.15.

Il predetto documento contabile corredato della relativa documentazione è stato trasmesso al Collegio dei revisori con mail del 26/01/2024 per acquisire il relativo parere di competenza, ed è stato trasmesso in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Pertanto, il Collegio passa all'esame del precitato documento contabile e dopo aver effettuato le opportune verifiche, redige la prescritta Relazione per l'esercizio finanziario 2023 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

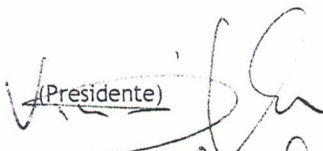
Il Collegio rammenta, infine, che il Bilancio di esercizio, completo degli allegati, deve essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, alla Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 13:00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

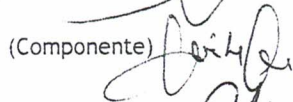
Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti:

Dott. D'Angelo Vincenzo

(Presidente) 

Dott. Ingargiola Gaspare

(Componente) 

Dott.ssa Russo Raffaella

(Componente) 

Allegato 1

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO DI ESERCIZIO 2023

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 è stato trasmesso, con mail del 26/01/2024, al *Collegio dei revisori dei conti*, per il relativo parere di competenza.

Detto documento contabile, a norma dell'art.2423 c.c., è composto da:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- rendiconto finanziario;
- nota integrativa;
- relazione del Presidente sulla gestione.

Sono stati allegati al bilancio d'esercizio 2023, ai sensi dell'art.5 c.3 del DM 27 marzo 2013, i seguenti documenti:

- a) conto consuntivo in termini di cassa;
- b) conto economico riclassificato;
- c) rapporto degli obiettivi per attività;
- d) rapporto degli obiettivi per progetti;
- e) rapporto degli obiettivi per indicatori.

In via preliminare, si rileva che il bilancio al 31 dicembre 2023 riporta un avanzo economico di esercizio pari ad €.114.404 con le seguenti risultanze:

RISULTATO ECONOMICO	€. 114.404
TOTALE ATTIVITA'	€. 301.211
TOTALE PASSIVITA'	€.1.679.471
PATRIMONIO NETTO	-€.1.378.260

Ciò premesso, nei due seguenti prospetti si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2023, confrontati con quelli dell'esercizio precedente in termini assoluti:

STATO PATRIMONIALE	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
SPA - ATTIVO			
SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI			
SPA.B_I - Immobilizzazioni Immateriali	0	0	0
SPA.B_II - Immobilizzazioni Materiali	51.557	21.897	29.660
SPA.B_III - Immobilizzazioni Finanziarie	0	0	0
Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI	51.557	21.897	29.660
SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE			
SPA.C_I - Rimanenze	0	0	0
SPA.C_II - Crediti	151.137	432.279	-281.142
SPA.C_III - Attività Finanziarie	0	0	0
SPA.C_IV - Disponibilità Liquide	51.301	140.426	-89.125
Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE	202.438	572.705	-370.267
SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI	47.216	17.983	29.233
Totale SPA - ATTIVO	301.211	612.585	-311.374
SPP - PASSIVO			
SPP.A - PATRIMONIO NETTO	-1.378.260	-1.492.664	114.404
SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI	0	0	0
SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO	0	0	0
SPP.D - DEBITI	1.602.356	2.052.765	-450.409
SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI	77.115	52.484	24.631
Totale SPP - PASSIVO	301.211	612.585	-311.374

Semy

CONTO ECONOMICO	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
A - VALORE DELLA PRODUZIONE	531.152	1.283.783	-752.631
B - COSTI DELLA PRODUZIONE	393.925	316.753	77.172
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	137.227	967.030	-829.803
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	10	6	4
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE			0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	137.237	967.036	-829.799
Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	22.833	32.254	-9.421
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	114.404	934.782	-820.378

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti dettagliati del Conto economico al 31/12/2023 con i dati del corrispondente Budget.

Descrizione della voce	Budget Iniziale	Rimodulazioni	Budget Assestato	Conto economico	Scostamenti
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	211.000	55.000	266.000	250.994	-15.006
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti			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	255.000	20.000	275.000	280.158	5.158
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	466.000	75.000	541.000	531.152	-9.848
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.000		1.000	474	-526
7) Spese per prestazioni di servizi	283.500	7.500	291.000	290.991	-9
8) Spese per godimento di beni di terzi	31.500	-10.000	21.500	18.944	-2.556
9) Costi del personale	0		0	0	0
10) Ammortamenti e svalutazioni	1.000	2.500	3.500	2.930	-570
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci			0		0
12) Accantonamenti per rischi	0		0		0
13) Altri accantonamenti	0		0		0
14) Oneri diversi di gestione	100.000	15.000	115.000	80.586	-34.414
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	417.000	15.000	432.000	393.925	-38.075
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	49.000	60.000	109.000	137.227	28.227
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni	0		0	0	0
16) Altri proventi finanziari	100	100	200	282	82
17) Interessi e altri oneri finanziari:	500	100	600	272	-328
17)- bis Utili e perdite su cambi	0		0		0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	-400	0	-400	10	410
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
18) Rivalutazioni	0		0		0
19) Svalutazioni	0		0		0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0	0	0	0	0
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI					
20) Proventi Straordinari	0		0	0	0
21) Oneri Straordinari	0		0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	0	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	48.600	60.000	108.600	137.237	28.637
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	2.400	26.200	28.600	22.833	-5.767
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	46.200	33.800	80.000	114.404	34.404

In base ai dati sopra esposti il Collegio osserva che:

L'utile dell'esercizio 2023 riportato sul Conto Economico è di € 114.404 e determina una pari variazione patrimoniale indicata nel patrimonio netto. Il risultato economico rispetto all'esercizio precedente ha subito un lieve miglioramento. I dati positivi relativi alla gestione contabile ordinaria hanno determinato il margine operativo netto (positivo) di € 137.227 rispetto al budget, il cui incremento ha confermato le previsioni migliorative auspiccate dall'AC Trapani in concomitanza della chiusura del precedente esercizio.

In riferimento alla struttura ed al contenuto, lo stesso è stato predisposto in conformità alle disposizioni del codice civile e dei principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), nonché ai principi contabili generali previsti dall'articolo 2, comma 2, allegato 1, del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91. In particolare, si evidenzia che il conto economico è riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013.

Nella redazione del bilancio, per quanto a conoscenza del Collegio, non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile

Coel *Ru* *Q*

Il documento esaminato è stato predisposto in conformità al "Regolamento di amministrazione e contabilità" dell'Automobile Club Trapani deliberato dal Consiglio Direttivo in data 22/10/2009 e nel rispetto dei principi di redazione previsti dall'art. 2423-bis del codice civile, ed in particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività dell'Ente;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- gli oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza economica, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci, sono stati valutati separatamente;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- sono state rispettate le disposizioni relative alle singole voci dello Stato Patrimoniale previste dall'art. 2424-bis del codice civile;
- i ricavi e i costi sono stati iscritti nel conto economico rispettando il disposto dell'art. 2425-bis del codice civile;
- non sono state effettuate compensazioni di partite;
- la Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Ente, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal codice civile.

Si precisa, inoltre, che i criteri di valutazione delle voci di bilancio sono in linea con il dettato di cui all'art. 2426 c.c. e sono esaurientemente dettagliati nella Nota integrativa cui si rimanda.

Ciò premesso, il Collegio passa ad analizzare le Voci più significative del Bilancio d'Esercizio 2022.

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO - Stato Patrimoniale:

Le Immobilizzazioni Materiali sono iscritte al costo di acquisto e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento maturati al 31/12/2023. Esse ammontano ad €51.557 e registrano variazioni per la quota di ammortamento di esercizio e ripristino degli impianti di carburanti di proprietà dell'Ente con le relative spese in aumento del valore degli stessi.

I Crediti sono esposti secondo il valore presumibile di realizzo e sono pari ad €151.137, in evidente riduzione rispetto all'esercizio precedente, per il decremento registrato nei Crediti verso clienti e Crediti verso altri sebbene siano ivi inclusi importi da incassare da Aci Italia con estratto conto riconciliato.

Le Disponibilità liquide pari ad €51.301, si riferiscono alle disponibilità di fondi liquidi presso l'Istituto Tesoriere che hanno registrato un decremento per maggiori debiti pagati nel 2023.

I Risconti attivi ammontano ad €47.216 al 31/12/2023 e riguardano quote di componenti negativi (*risconti*) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale. I risconti attivi sono dati dalle polizze assicurative e fidejussorie in capo all'Ente, e da componente di costo relativo a quote sociali e aliquote rinnovate nel 2023 ma da differire al 2024 per competenza economica.

Il Patrimonio netto ammonta a -€1.378.260, con una variazione positiva (utile) di €114.404 rispetto all'esercizio precedente.

I Debiti sono iscritti al loro valore nominale per un totale di €1.602.356, in sensibile riduzione rispetto all'esercizio precedente. I debiti tributari hanno subito una riduzione per effetto dell'adesione alla procedura di rottamazione ter, il residuo è dato dal saldo Ires dovuto. I debiti previdenziali hanno subito una riduzione per effetto della rottamazione quater cui ha aderito l'Ente.

I Risconti passivi riguardano quote di componenti positivi (*risconti*) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale, per un totale di €52.484 riconducibili ai risconti passivi ossia le entrate per tessere ACI incassate nel 2022 ma da differire al 2023 per competenza economica.

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO - Conto Economico:

Il Valore della produzione al 31 dicembre 2023 è di €531.152, con un decremento rispetto all'anno precedente (€1.283.783) pari ad €752.631, precisando che sia nel valore che nei costi della produzione dell'anno 2022 i dati sono stati inseriti al lordo dei proventi e degli oneri straordinari. Il suddetto valore al 31/12/2023 è pertanto composto dai Ricavi delle vendite e delle prestazioni di €250.994 e da Altri ricavi e proventi (rimborsi spese, locazioni, sub-affitti, provvigioni Sara assicurazioni, trasferimenti, sopravvenienze attive) di €280.158.

I Costi della produzione ammontano ad €393.925, in aumento rispetto all'anno precedente. Sono in gran parte riconducibili alle spese per prestazioni di servizi (€290.991) in aumento di €69.758 rispetto all'anno 2022.

Le Spese per godimento di beni di terzi si riferiscono ai fitti passivi e sono pari ad €18.944.

I Costi del personale sono nulli in quanto l'AC Trapani non ha personale in servizio e l'unica voce attinente il personale riguarda il rimborso alla sede centrale per l'indennità del Direttore, inclusa nella voce B7 del costo della produzione (spese per prestazioni di servizi).

Gli Oneri diversi di gestione pari ad €80.586 hanno subito un incremento rispetto all'anno 2022.

I Proventi finanziari pari ad €10 derivano dagli interessi attivi maturati sulla giacenza di disponibilità bancaria.

Gli interessi e altri oneri finanziari comprendono gli interessi passivi sui c/c bancari dell'Ente e sono annullati per la riduzione dei saldi negativi registrati sugli sconfinamenti autorizzati.

ATTIVITÀ DI VIGILANZA

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2023, ha verificato che l'attività del Consiglio Direttivo dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente.

Inoltre, il Collegio dà atto che:

- il Bilancio dell'esercizio 2023 è conforme ai principi di redazione previsti dal codice civile ed al "Regolamento di amministrazione e contabilità" dell'Automobile Club Trapani deliberato dal Consiglio Direttivo in data 22/10/2009;
- è stata allegata alla Relazione sulla gestione l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del D.L. 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla Legge 23 giugno 2014, n. 89, con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso nell'esercizio 2023, dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs. n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2023, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti);
- l'Ente ha regolarmente adempiuto agli adempimenti previsti dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 del D.L. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali;
- l'Ente ha rispettato le singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa come risulta dal prospetto allegato, attuando puntualmente le disposizioni contenute nel proprio "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" per il triennio 2017 - 2020 adottato con delibera del Consiglio Direttivo del 27/10/2016 secondo il disposto dell'art. 2 commi 2 e 2 bis, del decreto legge 101/2013 convertito con modificazioni nella legge n. 125/2013,
- l'Ente ha tenuto conto della circolare MEF RGS n.35 del 22/08/2013 avente ad oggetto prime indicazioni per la predisposizione del budget annuale degli Enti Pubblici in contabilità civilistica;
- il conto consuntivo in termini di cassa è coerente, nelle risultanze, con il rendiconto finanziario ed è conforme all'allegato 2 del D.M. 27 marzo 2013 (artt. 8 e 9);
- la relazione sulla gestione evidenzia, in apposito prospetto, le finalità della spesa complessiva riferita a ciascuna delle attività svolte secondo un'articolazione per Missioni e Programmi sulla base degli indirizzi individuati nel DPCM 12 dicembre 2012;
- l'Ente ha adempiuto a quanto previsto dall'articolo 13 del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91 in materia di adeguamento ed armonizzazione del sistema contabile.

CONCLUSIONI

IL COLLEGIO

VISTI i risultati delle verifiche eseguite,

ATTESTATA la corrispondenza del Bilancio d'esercizio in esame alle risultanze contabili,

VERIFICATA l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio,

VERIFICATA la correttezza dei risultati economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili esposti nei relativi prospetti,

ACCERTATO l'equilibrio di bilancio nonché il rispetto del principio di corretta amministrazione, esprime

parere favorevole

all'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2023 per sottoporlo all'approvazione dell'Assemblea nei prescritti termini.

Trapani, 02/02/2024

Il Collegio dei Revisori dei conti:

Cav. Dott. D'Angelo Vincenzo

(Presidente)

Dott. Ingargiola Gaspare

(Componente)

Dott.ssa Russo Raffaella

(Componente)