



Automobile Club Treviso

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
SUL BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2023

Signori Soci,

Il bilancio dell'esercizio 2023 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;
- 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	4.660	Riserve	98.204
Immobilizzazioni Materiali	677.091	Utili portati a nuovo	580.747
Immobilizzazioni Finanziarie	173.694	utile d'esercizio	3.890
Totale Immobilizzazioni	855.445	Totale Patrimonio netto	682.841
Rimanenze finali	15.678	Fondo rinnovi contrattuali	2.500
Totale Rimanenze	15.678	Totale Fondi per rischi e oneri	2.500
Crediti	224.158	Fondi TFR e TFS	112.449
Disponibilità liquide	148.528	Totale fondi tratt. quiescenza	112.449
Totale attivo circolante	388.364	Debiti	363.230
Ratei e risconti attivi	148.209	Debiti	363.230
Totale ratei e risconti	148.209	Ratei e risconti passivi	230.998
		Totale ratei e risconti	230.998
Attivo	1.392.018	Passivo	1.392.018

Il risultato d'esercizio consistente in un utile d'esercizio di € 3.890, trova conferma nel Conto Economico riassunto come segue:

CONTO ECONOMICO	
Valore della produzione	1.079.997
Costi della produzione	(1.070.930)
Differenza tra valore e costi della produzione	9.067
Totale proventi e oneri finanziari	3.333
Totale rettifiche di valore attività finanziarie	0
Risultato prima delle imposte	12.400
<i>Imposte sul reddito dell'esercizio</i>	<i>(8.510)</i>
Utile d'esercizio	3.890

Il risultato economico positivo conseguito nel 2023 risulta essere al netto di imposte IRAP e IRES per complessivi € 8.510.

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 31.12.2023, 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 del budget degli investimenti, già approvato dal Comitato Esecutivo della Federazione ACI il 21.02.2024, così come ampiamente spiegato nella Relazione del Presidente.

In sintesi, di seguito, le rimodulazioni al budget economico ed al budget degli investimenti 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	698.000	25.000	723.000	656.508	-66.492
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	577.850	-25.000	552.850	423.489	-129.361
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.275.850	0	1.275.850	1.079.997	-195.853
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	7.500		7.500	6.673	-827
7) Spese per prestazioni di servizi	666.820	-14.000	652.820	579.876	-72.944
8) Spese per godimento di beni di terzi	42.000	5.000	47.000	44.263	-2.737
9) Costi del personale	152.450		152.450	134.722	-17.728
10) Ammortamenti e svalutazioni	25.650		25.650	16.932	-8.718
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	-1.000		-1.000	-5.018	-4.018
12) Accantonamenti per rischi	0		0	0	0
13) Altri accantonamenti	3.000		3.000		-3.000
14) Oneri diversi di gestione	329.550	9.000	338.550	293.482	-45.068
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	1.225.970	0	1.225.970	1.070.930	-155.040
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	49.880	0	49.880	9.067	-40.813
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni			0		0
16) Altri proventi finanziari	3.700		3.700	7.856	4.156
17) Interessi e altri oneri finanziari:	7.400		7.400	4.523	-2.877
17)- bis Utili e perdite su cambi			0		0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	-3.700	0	-3.700	3.333	7.033
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)	46.180	0	46.180	12.400	-33.780
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	18.000	0	18.000	8.510	-9.490
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	28.180	0	28.180	3.890	-24.290

Descrizione della voce	Budget Iniziale	Rimodulazioni	Budget Assestato	Acquisizioni/ Alienazioni al 31.12.2023	Scostamenti
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
Software - <i>investimenti</i>	3.000	-2.000	1.000		1.000
Software - <i>dismissioni</i>			0		0
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i>	61.000	-60.000	1.000		1.000
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i>			0		0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	64.000	-62.000	2.000	0	2.000
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
Immobili - <i>investimenti</i>	2.500	-1.000	1.500		1.500
Immobili - <i>dismissioni</i>			0		0
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>	24.000	3.000	27.000	23.651	3.349
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>	-2.000	2.000	0		0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	24.500	4.000	28.500	23.651	4.849
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	88.500	-58.000	30.500	23.651	6.849

Il rendiconto finanziario permette una dettagliata analisi dei flussi finanziari che si sono verificati nel corso del 2023 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 2023 prima di imposte, interessi, plus/minusvalenze	9.067
Rettifiche per elementi non monetari	28.275
Flusso finanziario ante variazioni del capitale circolante	37.342
Variazioni del capitale circolante netto	-31.156
Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN	6.186
Altre rettifiche	-11.579
Flusso finanziario dell'attività operativa	-5.393
Flusso finanziario derivante dall'attività di investimento	-37.812
Flusso finanziario derivante dall'attività di finanziamento	-20.318
Incremento/decremento disponibilità liquide	-63.523

Tale ultimo importo pari a -€ 63.523, 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 € 212.051, la disponibilità di liquidità al 31.12.2023 è accertata nell'importo di € 148.528.

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 16.12.2022, 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 2023, messi a confronto con i target di riferimento deliberati.

Aree di analisi	Peso % area	Indicatori	Peso % indicatore	Formula	Dati bilancio di riferimento esercizio 2023	Target (valore di riferimento) C.D. N.3/2021 DEL 13.05.2021
Indebitamento v/ACI	30%	Livello indebitamento v/ACI	100,00%	<u>Indebit. netto vs ACI</u> 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%	<u>Flusso di cassa della gestione operativa</u> Totale Attivo	<u>-5.393</u> =-0,38% 1.392.018	≥5%
Equilibrio economico	20%	Ebitda margin	100,00%	<u>Margine Operativo Lordo</u> Valore della produzione	<u>25.999</u> =2,4% 1.079.997	≥12%
Equilibrio patrimoniale	30%	Solidità patrimoniale	100,00%	<u>Patrimonio Netto</u> Totale Attivo	<u>682.841</u> =49% 1.392.018	≥20%

Si sottolinea che gli indicatori di equilibrio finanziario e di equilibrio economico non rispettano i target fissati dal Consiglio Direttivo.

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 2023, così come redatto e deliberato dal Consiglio Direttivo.

Il Collegio dei Revisori invita i vertici a vigilare costantemente sull'andamento della gestione, nell'ottica del mantenimento dell'equilibrio economico, patrimoniale e finanziario dell'Ente.

Treviso, 04 aprile 2024

Il Collegio dei Revisori dei Conti

f.to Dott.Angelo Bonemazzi

Rag.Luigino Marangon (assente giustificato)

f.to Dott.ssa Maria Giovanna Libanore