

## **"A. C. VERONA"**

### **RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI**

#### **AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2016**

Signori Soci,

abbiamo svolto l'attività di vigilanza prevista dalla legge e di revisione legale del bilancio dell'Automobile Club Verona per l'esercizio chiuso al 31/12/2016.

Vi informiamo che nel corso dell'esercizio chiuso il 31/12/2016 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del Collegio Sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili ove compatibili.

#### **RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI**

All'Assemblea dei soci di AC Verona.

##### **A) Relazione di revisione ai sensi dell'art 14 del D. Lgs- 27/01/2010 N.39**

La responsabilità della redazione del bilancio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete agli Amministratori dell'Automobile Club Verona. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione legale.

Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'Ente 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 contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della coerenza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli Amministratori. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

Abbiamo svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio dell'Ac Verona costituito dallo Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2016, dal Conto Economico per l'esercizio chiuso a tale data, dalla Nota Integrativa, dalla Relazione del Presidente e dal Rendiconto Finanziario in essa contenuto.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio dell'Automobile Club Verona al 31 dicembre 2016 è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico dell'Ente.

La responsabilità della redazione della Relazione del Presidente, in conformità a quanto previsto dall'art. 22 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, compete al Presidente del

Consiglio Direttivo.

E' di nostra competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione con l'andamento della gestione e con il bilancio, come richiesto dalla legge. A tal fine, abbiamo svolto le procedure indicate dal principio di revisione ISA Italia 720B. A nostro giudizio la relazione del Presidente è coerente con il bilancio d'esercizio dell'Automobile Club Verona al 31 dicembre 2016.

**B ) La "Relazione Ai Sensi Dell'art. 2429, Comma 2, C.C."**

Ai Revisori è demandata anche l'attività di vigilanza in merito all'osservanza della legge, dello statuto e al rispetto dei principi di corretta amministrazione come previsto dal codice civile.

Abbiamo partecipato alle Assemblee dei Soci ed alle riunioni del Consiglio Direttivo, durante le riunioni svolte abbiamo acquisito dagli Amministratori informazioni, non solo sul generale andamento della gestione, e sulla sua prevedibile evoluzione, ma anche sulle sue prospettive quantomeno di breve periodo, e sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'Ente.

Per quanto di nostra competenza, abbiamo acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo dell'Ente. Tale vigilanza si è espressa, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili amministrativi, sul controllo dell'adeguatezza e del buon funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni e con l'esame dei documenti dell'Ente.

Si evidenzia, quindi, che il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'ente e con il suo assetto organizzativo, comprendendo l'esame, sulla base delle 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 dal Consiglio direttivo.

Nell'ambito della nostra attività di controllo contabile abbiamo verificato, nel corso dell'esercizio, e con periodicità trimestrale, la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione; la corrispondenza del bilancio di esercizio alle risultanze delle scritture contabili e degli accertamenti eseguiti, nonché la conformità dello stesso alle disposizioni di legge.

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

Nella Relazione del presidente non sono contenute ulteriori informazioni relative alla vertenza instaurata dalla Corte dei Conti a seguito della verifica del M.E.F. del settembre 2014, non essendo emersi nuovi elementi.

Nel corso dell'anno 2016 il Collegio ha rilasciato i seguenti pareri:

Parere favorevole in ordine alla certificazione di compatibilità finanziaria della contrattazione

integrativa 2015.

Relazione sul Bilancio d'Esercizio 2015.

Riformulazione dell'attestazione che il budget degli investimenti 2016

Relazione sul Budget annuale 2017, reso ai sensi del regolamento di Amministrazione e contabilità in data 22/10/2016.

## BILANCIO 2016

### STATO PATRIMONIALE

| Attivo                 | esercizio 2016   | esercizio 2015   |
|------------------------|------------------|------------------|
| Immobilizzazioni       | 1.446.103        | 1.487.559        |
| Attivo circolante      | 466.803          | 727.626          |
| Ratei e risconti       | 281.267          | 271.705          |
| <b>Totale attività</b> | <b>2.194.173</b> | <b>2.486.890</b> |

| Passivo                      | esercizio 2016   | esercizio 2015   |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Patrimonio netto             | - 2.357.227      | - 2.365.784      |
| Fondo per rischi e oneri € 0 | 7.889            | 7.889            |
| TFR di lavoro subordinato    | 32.717           | 28.463           |
| Debiti                       | 4.158.540        | 4.480.506        |
| Ratei e risconti             | 352.254          | 335.816          |
| <b>Totale passività</b>      | <b>2.194.173</b> | <b>2.486.890</b> |

### CONTO ECONOMICO

|                                              | esercizio 2016 | esercizio 2015 |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|
| Valore della produzione                      | 1.271.982      | 1.444.938      |
| Costi della produzione                       | - 1.225.647    | - 1.402.772    |
| <b>Differenza</b>                            | <b>46.335</b>  | <b>42.166</b>  |
| Proventi e oneri finanziari                  | - 10.798       | - 15.221       |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie |                | - 318          |
| <b>Risultato prima delle imposte</b>         | <b>35.537</b>  | <b>26.627</b>  |
| Imposte sul reddito                          | - 26.980       | - 18.805       |
| <b>Utile dell'esercizio</b>                  | <b>8.557</b>   | <b>7.822</b>   |

I principali dati del bilancio in esame risultano:

- 1) risultato economico positivo di Euro 8.557;
- 2) totale attività Euro 2.194.173;
- 3) totale per sole passività Euro 4.551.400;
- 4) deficit patrimoniale Euro 2.357.227;
- 5) un saldo attivo della consistenza di cassa per Euro 28.580 contro un saldo al 31/12/2016 di Euro 34.207.

Le poste di Bilancio corrispondono alle risultanze contabili.

## GESTIONE DEGLI INVESTIMENTI

Nella tabella che segue, sono evidenziati, per tale comparto i valori previsti a Budget iniziale,

opportunamente rettificati dalle rimodulazioni, già approvate ed intervenute successivamente nel corso dell'anno.

| Descrizione della voce                                   | Budget Iniziale | Rimodulaz. 29/11/2016 | Budget Assestato | Acquisizioni/ Alienazioni al 31.12.2016 | Scostamenti   |
|----------------------------------------------------------|-----------------|-----------------------|------------------|-----------------------------------------|---------------|
| <b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>                      |                 |                       |                  |                                         |               |
| Software - <i>investimenti</i>                           | 2.000           | -2.000                | 0                |                                         | 0             |
| Software - <i>dismissioni</i>                            |                 |                       | 0                |                                         | 0             |
| Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i> |                 |                       | 0                | 1.100                                   | 1.100         |
| Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i>  |                 |                       | 0                |                                         | 0             |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>               | <b>2.000</b>    | <b>-2.000</b>         | <b>0</b>         | <b>1.100</b>                            | <b>1.100</b>  |
| <b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>                        |                 |                       |                  |                                         |               |
| Immobili - <i>investimenti</i>                           |                 | 9.860                 | 9.860            | 9.302                                   | -558          |
| Immobili - <i>dismissioni</i>                            |                 |                       | 0                |                                         | 0             |
| Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>   | 3.000           | -750                  | 2.250            | 1.135                                   | -1.115        |
| Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>    |                 |                       | 0                |                                         | 0             |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>                 | <b>3.000</b>    | <b>9.110</b>          | <b>12.110</b>    | <b>10.437</b>                           | <b>-1.673</b> |
| <b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>                      |                 |                       |                  |                                         |               |
| Partecipazioni - <i>investimenti</i>                     |                 |                       | 0                |                                         | 0             |
| Partecipazioni - <i>dismissioni</i>                      |                 |                       | 0                |                                         | 0             |
| Titoli - <i>investimenti</i>                             |                 |                       | 0                |                                         | 0             |
| Titoli - <i>dismissioni</i>                              |                 |                       | 0                |                                         | 0             |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>               | <b>0</b>        | <b>0</b>              | <b>0</b>         | <b>0</b>                                | <b>0</b>      |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>                           | <b>5.000</b>    | <b>7.110</b>          | <b>12.110</b>    | <b>11.537</b>                           | <b>-573</b>   |

Il Collegio dei Revisori in merito alle variazioni intervenute nel corso dell'anno, successivamente all'approvazione del Budget 2016, per le quali viene richiesta la ratifica all'Assemblea dei Soci esprime parere favorevole.

### GESTIONE ECONOMICA DELL'ESERCIZIO

Nella tabella che segue, sono evidenziate le principali voci del conto economico, i valori di questo previsti nel budget, sia iniziale che assestato con le opportune rimodulazioni, già approvate o/ed intervenute successivamente nel corso dell'anno, e i valori definitivi del conto economico con i relativi scostamenti dal Budget assestato.

| Descrizione della voce                                   | Budget<br>Assestato | Rimodulazione da<br>approvare | Budget<br>Assestato | Conto<br>economico | Scostamenti    |
|----------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------------|---------------------|--------------------|----------------|
| <b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>                       |                     |                               |                     |                    |                |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni              | 989.200             |                               | 989.200             | 897.803            | -91.397        |
| 2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lav         | 0                   |                               | 0                   |                    | 0              |
| 3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione         | 0                   |                               | 0                   |                    | 0              |
| 4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori inter       | 0                   |                               | 0                   |                    | 0              |
| 5) Altri ricavi e proventi                               | 351.009             |                               | 351.009             | 374.179            | 23.170         |
| <b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )</b>              | <b>1.340.209</b>    | <b>0</b>                      | <b>1.340.209</b>    | <b>1.271.982</b>   | <b>-68.227</b> |
| <b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>                        |                     |                               |                     |                    |                |
| 6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consum        | 4.500               |                               | 4.500               | 1.538              | -2.962         |
| 7) Spese per prestazioni di servizi                      | 468.340             | -28.000                       | 440.340             | 411.284            | -29.056        |
| 8) Spese per godimento di beni di terzi                  | 82.100              |                               | 82.100              | 78.318             | -3.782         |
| 9) Costi del personale                                   | 136.880             | 19.000                        | 155.880             | 155.794            | -86            |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni                          | 69.710              |                               | 69.710              | 55.306             | -14.404        |
| 11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid.          | 500                 |                               | 500                 | -553               | -1.053         |
| 12) Accantonamenti per rischi                            | 0                   |                               | 0                   |                    | 0              |
| 13) Altri accantonamenti                                 | 0                   |                               | 0                   |                    | 0              |
| 14) Oneri diversi di gestione                            | 540.269             |                               | 540.269             | 523.960            | -16.309        |
| <b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )</b>               | <b>1.302.299</b>    | <b>-9.000</b>                 | <b>1.293.299</b>    | <b>1.225.647</b>   | <b>-67.652</b> |
| <b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA</b>               | <b>37.910</b>       | <b>9.000</b>                  | <b>46.910</b>       | <b>46.335</b>      | <b>-575</b>    |
| <b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>                   |                     |                               |                     |                    |                |
| 15) Proventi da partecipazioni                           | 0                   |                               | 0                   |                    | 0              |
| 16) Altri proventi finanziari                            | 200                 |                               | 200                 | 965                | 765            |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari:                  | 16.110              |                               | 16.110              | 11.763             | -4.347         |
| 17)- bis Utili e perdite su cambi                        | 0                   |                               | 0                   |                    | 0              |
| <b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15</b>            | <b>-15.910</b>      | <b>0</b>                      | <b>-15.910</b>      | <b>-10.798</b>     | <b>5.112</b>   |
| <b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b> |                     |                               |                     |                    |                |
| 18) Rivalutazioni                                        | 0                   |                               | 0                   |                    | 0              |
| 19) Svalutazioni                                         | 0                   |                               | 0                   |                    | 0              |
| <b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA'</b>          | <b>0</b>            | <b>0</b>                      | <b>0</b>            | <b>0</b>           | <b>0</b>       |
| <b>E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>                 |                     |                               |                     |                    |                |
| 20) Proventi Straordinari                                | 3.000               |                               | 3.000               |                    | -3.000         |
| 21) Oneri Straordinari                                   | 5.000               |                               | 5.000               |                    | -5.000         |
| <b>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>              | <b>-2.000</b>       | <b>0</b>                      | <b>-2.000</b>       | <b>0</b>           | <b>2.000</b>   |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + C</b>          | <b>20.000</b>       | <b>9.000</b>                  | <b>29.000</b>       | <b>35.537</b>      | <b>6.537</b>   |
| 22) Imposte sul reddito dell'esercizio                   | 18.000              | 9.000                         | 27.000              | 26.980             | -20            |
| <b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>                      | <b>2.000</b>        | <b>0</b>                      | <b>2.000</b>        | <b>8.557</b>       | <b>6.557</b>   |

Dalla tabella emerge che la variazioni principali si sostanziano in una riclassificazione delle disponibilità di Budget da un centro di responsabilità all'altro. Il Collegio dei Revisori in merito alle variazioni intervenute, considerate le motivazioni inserite nella Relazione del Presidente e nella Nota Integrativa allegate al bilancio, esprime parere favorevole alla loro approvazione.

## OSSERVAZIONI

Per quanto riguarda il Bilancio consuntivo 2016 e la situazione economica, patrimoniale e finanziaria rappresentata, i Revisori:

- attestano che i valori sono stati correttamente esposti sotto il profilo formale e corrispondono alle scritture contabili;
- evidenziano che la gestione economica di competenza è sostanzialmente in equilibrio, sia a livello della differenza positiva tra valore e costi della produzione, (Euro + 46.335), sia a livello finale di risultato netto di esercizio, (Euro + 8.557), anche rispetto ai valori comunque positivi del bilancio dell'esercizio precedente (rispettivamente Euro 43.076 e Euro 7.822).

È stato predisposto, ai sensi dell'art. 19, comma 1 e dell'art. 20, comma 2, del D.Lgs. 91/2011, il rapporto sui risultati in conformità alle linee guida del Presidente del Consiglio dei Ministri del 18 settembre 2012 ed inserito nella Nota Integrativa con il Piano degli indicatori e dei risultati di bilancio".

Nella stessa nota è stato redatto un prospetto in cui viene evidenziata la finalità della spesa complessiva riferita a ciascuna delle attività svolte per missioni e programmi ai sensi del Decreto del Presidente del

Consiglio dei Ministri del 12 dicembre 2012.

Il risultato positivo anche per l'esercizio 2016, così come già si rilevava in occasione della nostra precedente relazione è il risultato di una continuata attività, da noi sollecitata, per individuare e gestire, nei vari comparti di attività, i corrispondenti centri di costo. Ciò facendo, il controllo della gestione è stato, così, più agevole ed efficace.

La gestione di un ente pubblico è materia delicata, che richiede assoluto rigore nella direzione e nell'utilizzo coerente delle risorse disponibili. Di conseguenza l'equilibrio economico e il rispetto dei parametri economici, patrimoniali e finanziari non è fatto necessitato da disposizioni volute e imposte dall'Ente nazionale, ma da una corretta gestione imprenditoriale.

Il lavoro compiuto non deve ritenersi terminato né definitivo ma, come tutte le gestioni improntate alla correttezza economica, necessita di un continuo monitoraggio ed evoluzione in termini di efficienza ed economicità, che possono essere assicurate solo dal costante impegno nel mantenimento e per quanto possibile, miglioramento delle politiche attuate nell'ultimo biennio.

Il Collegio dei Revisori evidenzia che il raffronto del valore della produzione, tra gli ultimi due esercizi, vede una contrazione di oltre il 12 %, per le motivazioni evidenziate nei documenti di accompagnamento al bilancio e solo l'attenzione riservata alla gestione dei costi e delle spese, ha consentito, attraverso una analoga contrazione delle componenti di costo, di mantenere e anche, leggermente, rafforzare il valore differenziale tra ricavi e costi della produzione.

Il Collegio dei Revisori evidenzia altresì un ulteriore miglioramento sul fronte della finanza aziendale, sia con riferimento agli oneri finanziari che all'esposizione complessiva verso gli istituti di credito.

I revisori a consuntivo, pur tenendo conto del migliorato andamento della gestione dell'Ente, rinnovano le raccomandazioni per un monitoraggio costante dell'evoluzione della gestione anche nel corso del corrente esercizio, questo perché tutte le attività dell'Ente, soprattutto quelle commerciali, segnalano continue evoluzioni e un continuo divenire a riprova che gli esami per l'economicità non finiscono mai.

Il budget approvato per l'esercizio 2017 è in linea con i risultati espressi nel consuntivo per il 2016 e questo lascia sperare che la gestione, nel corso del corrente esercizio, possa riproporsi con i risultati equilibrati dell'esercizio 2016 oggi a commento. Certamente i numeri espressi nel Budget debbono essere continuamente monitorati con riferimento alla evoluzione gestionale e alle nuove, previste e impreviste attività dell'Ente.

Con riferimento ai risparmi sui consumi intermedi, il Collegio attesta che il Bilancio 2016 è stato predisposto in conformità al "regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'AC VR" approvato il 28/01/2014 ed emanato nel rispetto dell'art. 2, comma 2 e 2 bis del D.L. n. 101 del 31 agosto 2013, convertito con modifiche dalla Legge n.125 del 30 settembre 2013.

Il Collegio attesta che:

- il Rendiconto finanziario, contenuto nella relazione del Presidente è stato redatto secondo le attuali normative;

- il Conto Economico è stato riclassificato in allegato secondo le indicazioni previste dal D.M. del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013;

- il Conto Consuntivo di Cassa, risulta allegato e redatto in coerenza alle risultanze del rendiconto finanziario corrispondente alle variazioni di liquidità rispetto all'esercizio precedente.

Con le osservazioni e le raccomandazioni sopra annotate il Collegio dei Revisori esprime parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo 2016

Verona, 03 aprile 2017

Il Collegio dei Revisori:

F.TO Dott. Paolo Domenico Chignola

F.TO Dott.ssa Sara Brunelli

F.TO Dott. Pierluigi Tugnolo