

ALTOGARDA PARCHEGGI E MOBILITA' S.r.l.
SEDE IN RIVA DEL GARDA (TN)
CODICE FISCALE, PARTITA IVA E
NUMERO ISCRIZIONE REGISTRO IMPRESE DI TRENTO 01739090221

RELAZIONE UNITARIA
DEL SINDACO UNICO
AL BILANCIO D'ESERCIZIO CHIUSO AL 31.12.2023
ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI

Signori Soci,

la Società ha adottato, con riferimento al modello di amministrazione e controllo, il sistema c.d. "tradizionale" basato su un organo volitivo, l'Assemblea, un organo esecutivo, l'Amministratore Unico, e un organo di controllo, il Sindaco Unico.

A tale organo, oltre alle funzioni proprie di cui all'art.2403 del Codice Civile, è stato altresì affidato lo svolgimento della funzione di revisione legale dei conti, di cui all'art.2409-bis del Codice Civile.

In società non è presente il modello di organizzazione e gestionale (M.O.G.) ai sensi del D.Lgs. n.231/2001, e di conseguenza non è presente alcun soggetto che svolge le relative funzioni, di cui all'art. 6 comma 1, lett. b) del D.Lgs. 231/2001.

La presente relazione unitaria contiene a seguire nella sezione

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

e nella sezione

B) "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, del Codice Civile".

Il bilancio dell'esercizio del periodo 1 gennaio 2023 - 31 dicembre 2023 mi è stato consegnato dall'organo amministrativo nei termini di legge, ed è redatto in forma abbreviata, sussistendone i presupposti, ai sensi dell'art.2435-bis del Codice Civile, inserendo in nota integrativa le informazioni di cui ai numeri 3) e 4) dell'art.2428 del Codice Civile, rinunciando alla relazione sulla gestione dell'esercizio, ed è costituito, come previsto dall'art.2423 del Codice Civile, dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa, ed è redatto in conformità alle norme dettate in materia dal Codice Civile, del Decreto Legislativo 9 aprile 1991 n.127, del Decreto Legislativo 17 gennaio 2003 n.6 e del Decreto Legislativo 18 agosto 2015 n.139 e successive modifiche, ed integrate dai principi contabili redatti dai Consigli Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri, e modificati dall'Organismo Italiano di Contabilità, ove mancanti ed in quanto applicabili.

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

A1) *Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio*



Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Altogarda Parcheggi e Mobilità S.r.l. costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, e dal conto economico, per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2023, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia.

Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte 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 nostro giudizio.

Responsabilità degli amministratori e del Sindaco Unico per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori 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.

Gli amministratori sono 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 aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

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

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

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 nostro 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 e 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 dall'Amministratore Unico, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto 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 tenuto 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.

A2) Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art.14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. n.39/2010

Non è possibile esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione al 31 dicembre 2023, la cui responsabilità compete agli amministratori della Altogarda Parcheggio e Mobilità S.r.l., con il relativo bilancio d'esercizio della società, in quanto essa non è stata redatta, non sussistendone l'obbligo, ai sensi del combinato disposto degli artt.2435-bis e 2428 del Codice Civile.



B) Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, del Codice Civile.

Il Sindaco Unico, nell'ambito di quanto sua competenza, ai sensi dell'art.2403 del Codice Civile, dalla data di nomina (15 giugno 2023), non ha mancato di formulare raccomandazioni ed indirizzi, in aderenza ai suggerimenti indicati nelle "Norme di comportamento del Collegio Sindacale" raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

In riferimento al periodo antecedente la propria nomina, nessuna osservazione, né sul merito né sulla legittimità, è stata rilevata dal sottoscritto Sindaco Unico dalla lettura del libro dei verbali e delle adunanze del Collegio Sindacale.

Sintesi dei risultati dell'attività di vigilanza svolta ai sensi dell'art. 2403 del Codice Civile

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31 dicembre 2023 ho vigilato sull'osservanza della legge, dell'atto costitutivo e dello statuto, e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, ispirandoci nell'espletamento dell'incarico alle "Norme di comportamento del Collegio Sindacale" raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, ed ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza della struttura organizzativa della Altogarda Parcheggio e Mobilità S.r.l. tramite osservazioni dirette e raccolta di informazioni dagli amministratori, e dai responsabili delle rispettive funzioni.

Ho altresì valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema di controllo interno e del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'esame di documenti aziendali e l'ottenimento di informazioni da parte dagli amministratori, e dei responsabili delle rispettive funzioni.

Ho ottenuto dall'Amministratore Unico informazioni sull'attività svolta e sulle operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate dalla Altogarda Parcheggio e Mobilità S.r.l.

Ho partecipato alle n.3 assemblee dei soci svoltesi nel periodo dalla data di nomina.

Ho effettuato le verifiche trimestrali a norma dell'art.2403 del Codice Civile.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emerse omissioni, irregolarità, fatti censurabili o comunque fatti significativi tali da richiederne la segnalazione all'organo amministrativo o menzione nella presente relazione.

Più in particolare:

- le operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale, effettuate dalla Altogarda Parcheggio e Mobilità S.r.l. nel corso dell'esercizio 2023 e descritte nei documenti accompagnatori del bilancio dell'esercizio sottoposto alla discussione e all'approvazione da parte dell'Assemblea dei soci, sono conformi alla legge, all'atto costitutivo ed allo statuto sociale. Tali operazioni, da me valutate rispondenti all'interesse sociale, non sono imprudenti o azzardate, in potenziale conflitto di interessi, in contrasto con le delibere assunte dagli organi sociali o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- le operazioni che presentano caratteristiche di particolare complessità sono riportate ed esplicitate nel bilancio sottoposto alla Vostra approvazione ed adeguatamente commentate dall'Amministratore Unico;
- del generale andamento della gestione e la sua prevedibile evoluzione sono stato informato dall'Amministratore Unico;

- il sistema amministrativo-contabile risulta sufficientemente adeguato alla realtà sociale, ed affidabile rispetto ad una corretta rappresentazione dei fatti di gestione;
- non sono state effettuate operazioni atipiche e/o inusuali; le operazioni che presentano caratteristiche di particolare complessità sono riportate ed esplicitate nel bilancio sottoposto alla Vostra approvazione ed adeguatamente commentate dall'Amministratore Unico.

L'attività di vigilanza, dall'1 gennaio 2023 al 14 giugno 2023, è stata svolta dal precedente Sindaco Unico, a cui si rimanda per l'espletamento delle relative funzioni di controllo trascritte sull'apposito libro dei verbali e delle adunanze del Collegio Sindacale.

L'attività di vigilanza, dall'15 giugno 2023 al 31 dicembre 2023, si è svolta in n.4 verifiche periodiche, con la partecipazione alle n.3 Assemblee dei Soci, che si sono tenute nel rispetto delle norme statutarie e legislative che ne disciplinano il funzionamento.

Successivamente alla chiusura dell'esercizio 2023 e sino alla data di predisposizione della presente relazione, il Sindaco Unico ha partecipato a n.1 Assemblee dei Soci, che si sono tenute nel rispetto delle norme statutarie e legislative che ne disciplinano il funzionamento, ed ha effettuato n.3 verifiche periodiche, oltre al controllo del bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023.

Denunce ai sensi degli artt.2408 e 2409 del Codice Civile e esposti da terzi

Non sono pervenute denunce, ai sensi dell'art.2408 del Codice Civile, né esposti, al sottoscritto Sindaco, né sono state fatte denunce ai sensi dell'art.2409 del Codice Civile.

Rilascio di pareri da parte del Sindaco Unico

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

Segnalazioni nella c.d. Crisi d'impresa

Nel corso dell'esercizio non ho effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione, ai sensi e per gli effetti di cui all'art.15 del D.L. n.118/2021 o ai sensi e per gli effetti di cui all'art.25-*octies* del D.Lgs 12 gennaio 2019 n.14, e non sono pervenute allo scrivente organo di controllo segnalazioni da parte dei creditori pubblici qualificati ex art.25-*novies* del D.Lgs. 12 gennaio 2019 n.14, o ai sensi e per gli effetti di cui all'art.30-*sexies* del D.L. 6 novembre 2021 n.152, convertito dalla legge 29 dicembre 2021, n.233, e successive modificazioni.

Osservazioni in ordine al bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023

Il mio esame sul bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 redatto dall'Amministratore Unico secondo quanto statuito dall'art.2423 e seguenti del Codice Civile è stato svolto secondo le norme di comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili.

Avendo preliminarmente riscontrato, come già illustrato sopra, l'adeguatezza del sistema amministrativo contabile a correttamente rappresentare i fatti di gestione, traducendoli in un sistema sufficientemente affidabile di dati per l'informazione esterna, il Sindaco Unico rileva:

- la generale conformità alla legge della forma e del contenuto del bilancio e l'adozione dei corretti principi contabili;
- la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui il Sindaco unico è a conoscenza a seguito della partecipazione alle riunioni degli organi sociali, dell'esercizio dei suoi doveri di vigilanza, e dei suoi poteri di ispezione, ed ai risultati della contabilità.

Altresì il Sindaco unico da atto che:

- nella redazione del bilancio sono stati seguiti i principi previsti dagli artt.2423 e 2423-bis del Codice Civile, in particolare sono stati correttamente applicati i principi della prudenza e della competenza economica e, per quanto a conoscenza dello scrivente Sindaco, l'organo amministrativo non ha derogato ai principi di redazione del bilancio, né sull'esposizione né sui criteri di valutazione che sono analiticamente esposti in nota integrativa;
- sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale come previsto dall'art.2424-bis del Codice Civile;
- nella redazione del bilancio i criteri di valutazione adottati, integrati ed interpretati alla luce dei principi contabili nazionali, risultano essere conformi a quanto stabilito dall'art.2426 del Codice Civile ed è stato rispettato il principio della continuità dei criteri da un esercizio all'altro;
- la nota integrativa è esaurientemente redatta, ed evidenzia tutti i contenuti previsti dall'art.2427 del Codice Civile, oltre quelli previsti dal combinato disposto degli artt.2435-bis, c.7, e 2428 del Codice Civile, in merito all'esonero della redazione della relazione sulla gestione;
- sono iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale costi di impianto ed ampliamento e costi di sviluppo aventi utilità pluriennale, con il consenso del Collegio Sindacale, ai sensi dell'art.2426 n.5) del Codice Civile;
- non sono iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale costi relativi ad avviamento, ai sensi dell'art.2426 n.6) del Codice Civile.

Dall'attività di controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione.

Il risultato dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 è positivo ed è pari ad € 7.796.**.

Per quanto riguarda il giudizio sul bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, si rinvia all'apposita Relazione rilasciata dal precedente Sindaco Unico in data 5 giugno 2023, ed il giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con lo stesso bilancio di esercizio, ai sensi dell'art.14, lettera a) del D.Lgs. n.39/2010, si rinvia all'apposita Relazione rilasciata dal precedente Sindaco Unico in data 5 giugno 2023.

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

L'Amministratore Unico nella nota integrativa ha provveduto ad informarVi sull'attività aziendale e sugli accadimenti di natura patrimoniale, finanziaria ed economica che hanno caratterizzato l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, nonché sulle politiche gestionali perseguite.

Considerazioni sull'andamento della gestione aziendale della Altogarda Parcheggio e Mobilità S.r.l.

Il Sindaco Unico dà atto che le attività gestionali poste in essere dall'organo amministrativo nell'ambito del percorso di efficientamento della gestione aziendale hanno comportato un sensibile aumento dei ricavi d'esercizio, mantenendo invariato il costo del personale dipendente, ed in generale degli altri costi aziendali.

A oggi, tale processo non può certamente considerarsi concluso, ed in considerazione dei risultati negativi conseguiti negli esercizi 2021 e 2022, il Sindaco Unico reputa fondamentale la prosecuzione di detto percorso di efficientamento, in tutte le sue componenti, attraverso l'adozione di azioni mirate al conseguimento di una sempre miglior efficienza organizzativa interna, alla riduzione dei costi di gestione, ed in particolare del costo del personale.

I risultati complessivi aziendali sono stati influenzati in maniera significativa da quelli conseguiti dal ramo aziendale costituito dalla Piscina comunale "E.Meroni", che evidenziano la storica difficoltà del raggiungimento del suo equilibrio economico, dovuta agli ingenti costi di struttura, che non hanno un correlato unitario corrispettivo, e che nell'esercizio è stata affievolita da un contributo straordinario concesso dall'amministrazione comunale di Riva del Garda.

Altresì il medesimo organo di controllo, nel perimetro del ramo aziendale Piscina comunale "E.Meroni", ritiene imperativo adottare una politica commerciale, intesa come correlazione tra costi e ricavi, più efficace, in modo che possa determinare un incremento dei ricavi d'esercizio in misura tale da consentire una maggiore copertura dei costi di struttura della stessa.

In assenza di tale attività, che non può essere intrapresa in piena autonomia dalla società, in quanto rientra nelle scelte politiche in ambito sportivo e sociale del Comune di Riva del Garda, è necessario che quest'ultimo provveda con interventi compensativi dei deficit realizzati.

* * *

Signori Soci,

considerando le risultanze dell'attività di revisione legale dei conti svolta nell'ambito delle funzioni assegnateci ai sensi dell'art.2409-bis del Codice Civile e del conseguente giudizio, rappresentata in precedenza, proponiamo all'Assemblea dei soci di approvare il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dall'Amministratore Unico, ritenendo la proposta in merito alla destinazione del risultato d'esercizio positivo meritevole di accoglimento .

Il Sindaco Unico ringrazia l'Amministratore Unico ed il personale amministrativo per la disponibilità dimostrata ai fini dell'espletamento del proprio mandato.

Mori, 12 aprile 2024

IL SINDACO UNICO

Dr. Franco Piccinelli



