

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI n. 5/2020

* * *

In data 12 ottobre 2020, in osservanza dell'articolo 8 del Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ente, il Presidente del Collegio dei Revisori deposita la

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BUDGET 2021

PREMESSA

L' A.C.I. è Ente pubblico ai sensi dell'art. 1, comma 3, dello Statuto approvato con Decreto del Presidente della Repubblica 8 settembre 1950, n. 881 e successive modificazioni: Decreto del Commissario per il Turismo 16 ottobre 1952, Decreti Ministeriali 5 aprile 1977 e 24 marzo 1981 (Ministro per il Turismo e lo Spettacolo), Decreto Ministeriale 23 gennaio 2001 (Ministro dell'Industria, del Commercio e dell'Artigianato).

Il vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità è stato predisposto dal Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Trento nella riunione n. 127 del 27 luglio 2009 e approvato dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri Dipartimento per lo sviluppo e la competitività del turismo di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze in data 5 luglio 2010 con nota protocollata sub n. DSCT 0009884 P-2.70.4.6, ai sensi dell'art. 55, lett. i dello Statuto dell'ACI.

Il vigente Regolamento, come indicato nell'art. 1, comma 2, ispirandosi ai principi civilistici in applicazione dell'art. 13, comma 1, lettera o), del D. Lgs. 29 ottobre 1999 n. 419 e allo Statuto dell'Ente, ha adottato un sistema contabile di tipo economico – patrimoniale basato sulla rilevazione a partita doppia con una conseguente compiuta rappresentazione della situazione economica, patrimoniale e finanziaria.

La presente relazione è redatta ai sensi dell'articolo 8 del Regolamento.

Ai sensi dell'articolo 2, comma 5 del Regolamento, il centro unico di responsabilità amministrativa, preposto ad un'unica Unità Organizzativa, è individuato nel Direttore dell'Ente, cui fa pertanto riferimento l'intera gestione dell'Ente.

Il Direttore è assistito dal Dott. Claudio Toller, dottore commercialista, sia per gli adempimenti tributari sia per gli adempimenti contabili e di bilancio: tale rapporto è regolato in via continuativa con convenzione. La struttura fa altresì riferimento all' A.C.I. centrale cui è affiliata.

I servizi amministrativi e contabili sono svolti dall'ACIT srl, società interamente partecipata dall'Ente, costituita il 12 aprile 1991.

La figura di Responsabile (art. 2, c.5 del Regolamento) è attualmente svolta dal Direttore con l'ausilio della predetta ACIT srl che a mezzo di propri incaricati provvede ai controlli preventivi.

Il servizio di controllo interno con il compito di verificare, mediante valutazioni comparative dei costi e dei rendimenti, la realizzazione degli obiettivi e la corretta economica gestione delle risorse è accentrato nella figura del Direttore il quale ha anche l'incarico di determinare i manuali delle procedure amministrativo - contabili a supporto della gestione patrimoniale.

L'operato del Direttore è controllato da apposito organismo di ACI.

ANALISI DEL PROGETTO DI BUDGET

Per gli effetti contemplati dall'art. 3 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, il Direttore ha rimesso a questo Collegio:

- il progetto di budget economico
- il progetto di budget degli investimenti / dismissioni
- il progetto del budget di tesoreria
- il budget economico annuale riclassificato
- il budget economico pluriennale 2021-2023
- il piano per obiettivi per attività 2021
- il piano degli obiettivi per indicatori 2021
- il piano degli obiettivi per progetti 2021
- la relazione del Presidente

Ai sensi dell'articolo 8 del Regolamento è compito del Collegio dei Revisori dei Conti, esaminati i predetti documenti:

- a) relazionare sugli stessi considerando e valutando il programma annuale e gli obiettivi in correlazione ai ricavi ed ai costi previsti basandosi, altresì, sui risultati consuntivati negli esercizi pregressi;

b) tutto ciò considerato, proporre o meno l'approvazione.

In sintesi il progetto di budget 2021 elaborato anche sulla base dell'incertezza economica determinata dall'emergenza epidemiologica da Covid 19, presenta le seguenti risultanze:

AUTOMOBILE CLUB TRENTO BUDGET ECONOMICO	Consuntivo Esercizio 2019 (A)	Budget Esercizio 2020 (B)	Budget Esercizio 2021 (C)	Differenza (D)= (C) - (B)
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.150.026	1.200.370	1.052.670	-147.700
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	224.799	223.110	226.110	3.000
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.374.825	1.423.480	1.278.780	-144.700
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	113.402	157.500	85.200	-72.300
7) Spese per prestazioni di servizi	572.367	559.115	554.600	-4.515
8) Spese per godimento di beni di terzi	24.122	24.500	24.500	0
9) Costi del personale:	52.998	59.670	59.270	-400
10) Ammortamenti e svalutazioni:	90.776	129.100	136.500	7.400
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	-5.542	0		0
12) Accantonamenti per rischi	20.000	10.000		-10.000
13) Altri accantonamenti		0		0
14) Oneri diversi di gestione	375.818	409.980	384.780	-25.200
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	1.243.941	1.349.865	1.244.850	-105.015
DIFFERENZA FRA (A-B)	130.884	73.615	33.930	-39.685
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni	43.631	43.000	18.000	-25.000
16) Altri proventi finanziari	1.837	1.900	1.700	-200
17) Interessi e altri oneri finanziari	4.217	4.100	4.000	-100
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0		0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	41.251	40.800	15.700	-25.100
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	172.135	114.415	49.630	-64.785
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	87.491	90.800	34.800	-56.000
UTILE(PERDITA) DELL'ESERCIZIO	84.644	23.615	14.830	-8.785

AUTOMOBILE CLUB TRENTO BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISSIONI	Budget Esercizio 2021
<i>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>	
Immobili - <i>investimenti</i>	0
Immobili - <i>dismissioni</i>	0
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>	50.000
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	50.000

AUTOMOBILE CLUB TRENTO BUDGET DI TESORERIA	Budget Esercizio 2021
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2020	300.000
<i>FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA:</i>	
Entrate da gestione economica	1.042.724
Entrate da dismissioni	0
Entrate da gestione finanziaria	2.500.000
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2021	3.542.724
<i>FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA:</i>	
Uscite da gestione economica	1.085.360
Uscite da investimenti	50.000
Uscite da gestione finanziaria	2.558.000
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2021	3.693.360
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2021	149.364

Per quanto concerne il margine operativo lordo si rimanda al prospetto che segue:

TABELLA DI CALCOLO DEL MOL	€
VALORE DELLA PRODUZIONE	1.278.780
di cui Proventi Straordinari	zero
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE NETTA	1.278.780
COSTI DELLA PRODUZIONE	1.244.850
di cui Costi Straordinari	zero
di cui Ammortamenti e Svalutazioni	136.500
COSTI DELLA PRODUZIONE NETTA	1.108.350
MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL)	170.430

In coerenza risultano predisposti il budget economico annuale riclassificato, il budget economico pluriennale 2021 - 2023, il piano degli indicatori e dei risultati attesi per l'esercizio 2021, il prospetto delle previsioni di spesa per missioni e programmi 2021.

La relazione del Presidente, come previsto dall'articolo 7 del Regolamento, indica:

1. le linee strategiche di sviluppo dell'Ente
2. i criteri adottati per la formulazione delle previsioni economiche
3. i criteri di definizione del piano degli investimenti / dismissioni
4. la composizione dei ricavi e dei costi

Il Collegio dei Revisori dei Conti dà atto di aver partecipato alle riunioni del Consiglio di Amministrazione, di aver verificato le decisioni assunte, di aver proceduto alle verifiche periodiche sull'attività dell'Ente.

L'analisi della documentazione posta a disposizione porta alle seguenti considerazioni:

- a) Il budget economico risulta circostanziato ed adeguato al programma indicato nelle linee strategiche di sviluppo; i ricavi, sulla base della documentazione e degli elementi di conoscenza forniti dall'Ente, risultano attendibili ed i costi risultano congruamente previsti anche sulla base dell'incertezza economica generata dalla pandemia da Covid 19;
- b) il budget investimenti (non sono previste dismissioni) è compatibile con le strategie dell'Ente;
- c) il budget di tesoreria risulta realistico.

L'andamento previsto, pur evidenziando una contrazione dell'attività, non compromette l'equilibrio finanziario / patrimoniale già indicato al 31.12.2019 e previsto confermato al 31.12.2020.

Il fondo speciale per i rinnovi contrattuali (articolo 11 del Regolamento) è stanziato in euro Zero non essendo previsti adeguamenti economici alla remunerazione dei dipendenti ed essendo comunque congruamente accantonato negli anni precedenti.

Il Collegio ha esaminato anche l'accantonamento al T.F.R., ritenendolo congruo.

Il budget asseconda la linea programmatica, stabilita dal Consiglio Direttivo, finalizzata anche al conseguimento del pareggio patrimoniale, attraverso il contenimento delle spese ed è conforme alle nuove disposizioni del regolamento sul contenimento delle spese di cui all'art. 2 comma 2 bis DL 101/2013, aggiornato con delibera del Consiglio Direttivo n. 189 del 25.10.2019.

Nella stesura del budget, sono state formulate le previsioni economiche nel rispetto degli obiettivi fissati dall'indicato Regolamento.

CONCLUSIONI

La relazione accompagnatoria del Presidente rispetta nel contenuto quanto indicato dall'articolo 7 del Regolamento e, pertanto, il Collegio propone l'approvazione dei documenti in commento.

Per quanto sopra esposto e sulla base della documentazione ricevuta il Collegio dei Revisori dei Conti, inoltre, rende

ATTESTAZIONE ALLA CONFORMITA' DEL BUDGET 2021 AL CONTENIMENTO DELLA SPESA

Il Collegio dei Revisori dei Conti, preso atto di quanto disposto dal nuovo art. 5, comma 1 del "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa di AC Trento" di cui all'art. 2 comma 2 bis DL 101/2013, sulla base della documentazione rilasciata dall'Ente attesta che il valore complessivo dei costi per l'acquisto di beni e di servizi e per il godimento di beni di terzi di cui alle voci B6) B7) e B8) del budget economico 2021 al netto delle spese direttamente riferite alla produzione di beni e alla prestazione di servizi destinati alla vendita è inferiore al valore medio delle spese sostenute per le medesime finalità negli esercizi 2016, 2017 e 2018, come risulta dai bilanci approvati, incrementato del 50% della media degli utili realizzati nel medesimo triennio, nel rispetto dell'equilibrio economico patrimoniale complessivo del triennio 2020 – 2002.

esercizio	2016	2017	2018	MEDIA		2020
				2016/2018		
B6	6.693	6.218	18.128			82.500
acquisti di beni o servizi destinati alla vendita			-8.423			-72.300
Totale netto B6	2.231	6.218	9.705	18.154		10.200
B7	537.157	571.428	563.614	557.400		554.600
B8	17.741	16.543	19.761	18.015		24.500
Totale costi	557.129	594.189	593.080	593.569	A	589.300
utili realizzati	73.870	79.008	81.222	78.033	B	
Valore di riferimento A + 50% di B				632.586		

I REVISORI

Presidente f.to

Componente f.to

Componente f.to