

**ESTRATTO VERBALE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI n. 4/2021**

* * *

In data 06 ottobre 2021 alle ore 8,45 il Collegio dei Revisori dei Conti si è riunito in presenza presso la sede dell'A.C. Trento, in Trento via Brennero n. 98, nel rispetto del distanziamento fisico e con l'adozione di tutte le altre precauzioni necessarie per evitare il contagio da COVID-19.

Hanno proceduto alla verifica i Revisori:

- | | |
|--------------------------------------|---------------------|
| - dott.ssa Maria Letizia Paltrinieri | Presidente |
| - dottor Carlo Cannevale | Membro del collegio |
| - dottor Mauro Zanella | Membro del collegio |

Assiste la Sig.ra Lidia Zordan, contabile.

... OMISSIS...

Con riferimento al **BUDGET 2022** il Collegio dei Revisori procede alla verifica della documentazione e delle carte di lavoro messe a disposizione dall'Ente e in osservanza dell'articolo 8 del Regolamento di amministrazione e contabilità redige la seguente

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL BUDGET 2022**

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 da 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, l'Ente ha rimesso a questo Collegio:

- il budget economico annuale riclassificato;
- il budget economico pluriennale
- il budget degli investimenti/dismissioni.

oltre ai seguenti allegati al budget annuale:

- a. budget di tesoreria;
- b. relazione del Presidente;
- a. piano per obiettivi per attività 2022
- b. piano degli obiettivi per indicatori 2022
- c. piano degli obiettivi per progetti 2022

Ai sensi dell'articolo 8 del Regolamento è compito del Collegio dei Revisori dei Conti, esaminati i predetti documenti, 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 e, tutto ciò considerato, proporre o meno l'approvazione.

Tutto ciò premesso il progetto di budget 2022, in sintesi, presenta le seguenti risultanze:

AUTOMOBILE CLUB TRENTO BUDGET ECONOMICO	Consuntivo Esercizio 2020 (A)	Budget Esercizio 2021 (B)	Budget Esercizio 2022 (C)	Differenza (D) = (C) - (B)
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	967.593	1.052.670	1.094.765	42.095
2) Variaz. rimanenze prodotti in corso, semilavorati e finiti				0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione				0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				0
5) Altri ricavi e proventi	216.763	226.110	217.660	-8.450
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.184.356	1.278.780	1.312.425	33.645
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	54.713	85.200	96.700	11.500
7) Spese per prestazioni di servizi	465.840	554.600	525.500	-29.100
8) Spese per godimento di beni di terzi	22.582	24.500	24.500	0
9) Costi del personale:	51.422	59.270	59.270	0
10) Ammortamenti e svalutazioni:	105.360	136.500	136.500	0
11) Variaz. rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	-6.834			0
12) Accantonamenti per rischi	10.000			0
13) Altri accantonamenti				0
14) Oneri diversi di gestione	378.227	384.780	441.580	56.800
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	1.081.310	1.244.850	1.284.050	39.200
DIFFERENZA FRA (A-B)	103.046	33.930	28.375	-5.555
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni		18.000	28.000	10.000
16) Altri proventi finanziari	1.548	1.700	1.700	0
17) Interessi e altri oneri finanziari	3.911	4.000	4.000	0
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0		0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17)	-2.363	15.700	25.700	10.000
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	100.683	49.630	54.075	4.445
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	37.518	34.800	34.800	0
UTILE(PERDITA) DELL'ESERCIZIO	63.165	14.830	19.275	4.445

Il Margine Operativo Lordo esprime i seguenti Valori:

TABELLA DI CALCOLO DEL MOL	€
VALORE DELLA PRODUZIONE	1.312.425
di cui Proventi Straordinari	zero
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE NETTA	1.312.425
COSTI DELLA PRODUZIONE	1.284.050
di cui Costi Straordinari	zero
di cui Ammortamenti e Svalutazioni	136.500
COSTI DELLA PRODUZIONE NETTA	1.147.550
MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL)	164.875

In coerenza risultano predisposti il budget economico annuale riclassificato, il budget economico pluriennale, il piano degli indicatori e dei risultati attesi per l'esercizio 2022, il prospetto delle previsioni di spesa per missioni e programmi 2022.

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
5. piano triennale del fabbisogno di personale 2022 - 2024

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

L'analisi della documentazione messa a disposizione conduce 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;
- 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 un contenimento del risultato economico atteso, non compromette l'equilibrio finanziario / patrimoniale dell'Ente.

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 di Contabilità e, pertanto, il Collegio dei Revisori, sulla base della

documentazione e degli elementi di conoscenza forniti dall'Automobile Club Trento propone l'approvazione dei documenti in commento.

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

ATTESTAZIONE ALLA CONFORMITA' DEL BUDGET 2022 AL CONTENIMENTO DELLA SPESA

Si fa presente che l'Ente con delibera del Consiglio direttivo n. 189 di data 25/10/2019 ha approvato il Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa di AC Trento per il triennio 2020 – 2022.

Il Collegio dei Revisori dei Conti, preso atto di quanto disposto dall'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, effettuata la riclassificazione dei dati di riferimento come segue:

esercizio	2016	2017	2018	MEDIA		2022
				2016/2018		
B6	6.693	6.218	18.128			8.200
acquisti beni, servizi destinati alla vendita			-8.423			
Totale netto B6	6.693	6.218	9.705	7.539		8.200
B7	537.157	571.428	563.614	557.400		525.000
B8	17.741	16.543	19.761	18.015		24.500
Totale costi	561.591	594.189	593.080	582.953	A	557.700
utili realizzati	73.870	79.008	81.222	78.033	B	
Valore di riferimento A + 50% di B					C	621.970
Riduzione spese di funzionamento 2022	(C-A)					64.270

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 2022 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 di riferimento.

F.TO I REVISORI:

F.TO Dott. Maria Letizia Paltrinieri

F.TO Dott. Carlo Cannevale

F.TO Dott. Mauro Zanella