

In data 27/10/2022 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 2023

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 che 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 in data 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 dei Revisori la seguente documentazione:

- il progetto di budget economico 2023
- il progetto di budget degli investimenti / dismissioni 2023
- il progetto del budget di tesoreria 2023
- il budget economico annuale riclassificato 2023
- il budget economico pluriennale 2023 -2025
- il piano per obiettivi per attività 2023
- il piano degli obiettivi per indicatori 2023
- il piano degli obiettivi per progetti 2023
- 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.

Il progetto di budget 2023 elaborato in continuità rispetto agli esercizi precedenti, presenta sinteticamente le seguenti risultanze:

AUTOMOBILE CLUB TRENTO BUDGET ECONOMICO	Consuntivo Esercizio 2021 (A)	Budget Esercizio 2022 (B)	Budget Esercizio 2023 (C)	Differenza D = C - B
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.118.547	1.094.765	1.151.615	56.850
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	218.313	217.660	180.560	-37.100
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.336.860	1.312.425	1.332.175	19.750
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	139.822	96.700	136.400	39.700
7) Spese per prestazioni di servizi	529.638	525.500	493.515	-31.985
8) Spese per godimento di beni di terzi	23.328	24.500	25.100	600
9) Costi del personale:	47.464	59.270	61.470	2.200
10) Ammortamenti e svalutazioni	131.658	136.500	132.700	-3.800
11) Variaz. rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	-5.962			0
12) Accantonamenti per rischi				0
13) Altri accantonamenti				0
14) Oneri diversi di gestione	392.957	441.580	438.710	-2.870
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	1.258.905	1.284.050	1.287.895	3.845
DIFFERENZA FRA (A-B)	77.955	28.375	44.280	15.905
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni	28.455	28.000	34.140	6.140
16) Altri proventi finanziari	1.030	1.700	2.300	600
17) Interessi e altri oneri finanziari	3.005	4.000	2.800	-1.200
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0		0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-	26.480	25.700	33.640	7.940
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	104.435	54.075	77.920	23.845
20) Imposte sul reddito dell'esercizio	66.289	34.800	59.800	25.000
UTILE(PERDITA) DELL'ESERCIZIO	38.146	19.275	18.120	-1.155

Il Budget degli investimenti/ dismissioni non presenta movimentazioni.

A tale proposito si richiama l'informativa inserita nella relazione del Presidente relativa al progetto di finanziamento della circonvallazione ferroviaria di Trento e l'annotazione riguardante le incertezze derivanti in merito alle previsioni di investimento.

Per quanto concerne il Budget di tesoreria 2023 il saldo finale presunto è quantificabile come segue:

AUTOMOBILE CLUB TRENTO - BUDGET DI TESORERIA	Budget Esercizio 2023
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2022	550.000
FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA:	
Entrate da gestione economica	1.094.200
Entrate da dismissioni	0
Entrate da gestione finanziaria	2.491.000
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2023	3.585.200
FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA:	
Uscite da gestione economica	1.155.150
Uscite da investimenti	
Uscite da gestione finanziaria	2.551.400
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2023	3.706.550
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2023	428.650

In merito alla determinazione del margine operativo lordo si rimanda al prospetto che segue:

TABELLA DI CALCOLO DEL MOL	€
VALORE DELLA PRODUZIONE	1.332.175
di cui Proventi Straordinari	zero
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE NETTA	1.332.175
COSTI DELLA PRODUZIONE	1.287.895
di cui Costi Straordinari	zero
di cui Ammortamenti e Svalutazioni	132.700
COSTI DELLA PRODUZIONE NETTA	1.155.195
MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL)	176.980

Coerentemente risultano predisposti il budget economico annuale riclassificato, il budget economico pluriennale, i piani per obiettivi 2023 per attività, indicatori e progetti.

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 e 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;
- b) il budget investimenti risulta compatibile;
- c) il budget di tesoreria risulta realistico.

L'andamento previsto 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.

CONCLUSIONI

La relazione accompagnatoria del Presidente rispetta nel contenuto quanto indicato dall'articolo 7 del Regolamento e, sulla base della documentazione ricevuta e messa a disposizione dall'Ente, il Collegio propone l'approvazione dei documenti di budget in commento.

I REVISORI

Dott. Maria Letizia Paltrinieri

Rag. Francesco Maria Consoli

Dott. Mauro Zanella