

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI n. 5/2019

* * *

In data 21 ottobre 2019, 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 2020

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 BILANCIO

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 2020-2022
- il piano per obiettivi per attività 2020
- il piano degli obiettivi per indicatori 2020
- il piano degli obiettivi per progetti 2020
- 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, sinteticamente, presenta le seguenti risultanze:

AUTOMOBILE CLUB TRENTO BUDGET ECONOMICO	Consuntivo Esercizio 2018 (A)	Budget Esercizio 2019 (B)	Budget Esercizio 2020 (C)	Differenza (D)= (C) - (B)
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.080.824	1.169.330	1.200.370	31.040
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0	0	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi	211.999	217.120	223.110	5.990
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.292.823	1.386.450	1.423.480	37.030
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	18.128	156.000	157.500	1.500
7) Spese per prestazioni di servizi	563.614	572.515	559.115	-13.400
8) Spese per godimento di beni di terzi	19.761	24.500	24.500	0
9) Costi del personale:	52.554	59.670	59.670	0
10) Ammortamenti e svalutazioni:	81.200	101.200	129.100	27.900
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	2.845	0	0	0
12) Accantonamenti per rischi	29.000	0	10.000	10.000
13) Altri accantonamenti	0	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	407.278	388.400	409.980	21.580
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	1.174.380	1.302.285	1.349.865	47.580
DIFFERENZA FRA (A-B)	118.443	84.165	73.615	-10.550
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni	51.219	40.000	43.000	3.000
16) Altri proventi finanziari:	2.210	1.500	1.900	400
17) Interessi e altri oneri finanziari	0	9.010	4.100	-4.910
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	53.429	32.490	40.800	8.310
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	171.872	116.655	114.415	-2.240
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	90.650	95.800	90.800	-5.000
UTILE(PERDITA) DELL'ESERCIZIO	81.222	20.855	23.615	2.760

AUTOMOBILE CLUB TRENTO BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI	Budget Esercizio 2020
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	ZERO
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	50.000
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	ZERO
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	50.000

AUTOMOBILE CLUB TRENTO BUDGET DI TESORERIA	Budget Esercizio 2020
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2019	350.000
FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA:	
Entrate da gestione economica	1.183.684
Entrate da dismissioni	0
Entrate da gestione finanziaria	3.300.000
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2020	4.483.684
FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA:	
Uscite da gestione economica	1.248.152
Uscite da investimenti	50.000
Uscite da gestione finanziaria	3.358.392
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2020	4.656.544
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2020	177.140

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

TABELLA DI CALCOLO DEL MOL	€
VALORE DELLA PRODUZIONE	1.423.480
di cui Proventi Straordinari	zero
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE NETTA	1.423.480
COSTI DELLA PRODUZIONE	1.349.865
di cui Costi Straordinari	zero
di cui Ammortamenti e Svalutazioni	139.100
COSTI DELLA PRODUZIONE NETTA	1.210.765
MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL)	212.715

In coerenza risultano predisposti il budget economico annuale riclassificato, il budget economico pluriennale 2020 - 2022, il piano per obiettivi per attività 2020, il piano degli obiettivi per indicatori 2020, il piano degli obiettivi per progetti 2020.

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'esperienza dei precorsi esercizi;
- 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 non compromette l'equilibrio finanziario / patrimoniale già indicato al 31.12.2018 e previsto confermato al 31.12.2019.

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 disposizioni dei regolamenti sul contenimento delle spese di cui al DL 101/2013. Con delibera del Consiglio Direttivo n. 170 del 31.10.2016, l'Ente ha adottato il "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento" di cui all'art.2 comma 2 bis DL 101/2013.

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 2020
AL CONTENIMENTO DELLA SPESA**

Il Collegio dei Revisori dei Conti, preso atto di quanto disposto dall'art. 5 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 rileva che AC Trento realizza per il periodo 2020 il contenimento della spesa prevista e più in particolare un risparmio dei costi di gestione di € 24.949 con un abbattimento del 13,53% rispetto ai consumi registrati nel 2010.

I REVISORI
f.to