

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI n. 8/2018

* * *

In data 23 ottobre 2018, 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 2019

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 dell'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 2019-2021
- il piano per obiettivi per attività 2019
- il piano degli obiettivi per indicatori 2019
- il piano degli obiettivi per progetti 2019
- 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:

BUDGET ECONOMICO	consuntivo	budget	budget	differenza
	esercizio 2017	esercizio 2018	esercizio 2019	
	A	B	C	
VALORE DELLA PRODUZIONE	1.248.095	1.248.780	1.386.450	137.670
COSTI DELLA PRODUZIONE	-1.136.671	-1.132.635	-1.302.285	-169.650
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	111.424	116.145	84.165	-31.980
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	62.969	31.490	32.490	1.000
RETTIFICHE DI VALORI				
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	174.393	147.635	116.655	-30.980
<i>Imposte dell'esercizio</i>	-95.385	-108.800	-95.800	13.000
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	79.008	38.835	20.855	-17.980

BUDGET INVESTIMENTI/ DISMISSIONI	2019
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	60.000
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	
TOTALE	60.000

BUDGET DI TESORERIA	2019
SALDO PRESUNTO 2018	35.000
TOTALI ENTRATE	5.427.660
TOTALE USCITE	-5.327.962
SALDO PREVISTO	134.698

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

	TABELLA DI CALCOLO DEL MOL	€
1	VALORE DELLA PRODUZIONE	1.386.450
2	di cui PROVENTI STRAORDINARI	0
3	VALORE DELLA PRODUZIONE NETTA (1-2)	1.386.450
4	COSTI DELLA PRODUZIONE	1.302.285
5	di cui COSTI STRAORDINARI	0
6	di cui AMMORTAMENTI, SVALUTAZIONI e ACCANTONAMENTI (B.10, B.12, B.13)	101.200
7	COSTI DELLA PRODUZIONE NETTI (4 -5-6)	1.201.085
	MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	185.365

In coerenza risultano predisposti il budget economico annuale riclassificato, il budget economico pluriennale 2019 - 2021, il piano per obiettivi per attività 2019, il piano degli obiettivi per indicatori 2019, il piano degli obiettivi per progetti 2019.

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 31.12.2017 e previsto confermato al 31.12.2018.

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 2019 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 2019 il contenimento della spesa prevista e più in particolare un risparmio dei costi di gestione di € 25.049 con un abbattimento del 13,59% rispetto ai consumi registrati nel 2010.

I REVISORI

f.to