

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI n. 8/2017

* * *

In data 27 ottobre 2017, 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 2018

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 2018-2020
- il piano per obiettivi per attività 2018
- il piano degli obiettivi per indicatori 2018
- il piano degli obiettivi per progetti 2018
- 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 esercizio 2016 A	budget esercizio 2017 B	valori previsti consuntivo 2017 C	differenza D = C-B	budget esercizio 2018 E
VALORE DELLA PRODUZIONE	1.228.663	1.209.980	1.236.180	26.200	1.248.780
COSTI DELLA PRODUZIONE	-1.092.904	-1.111.585	-1.153.585	-42.000	-1.132.635
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	135.759	98.395	82.595	-15.800	116.145
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	62.493	45.890	61.690	15.800	31.490
RETTIFICHE DI VALORI	-4.597				
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	193.655	144.285	144.285	0	147.635
<i>Imposte dell'esercizio</i>	-119.785	-108.800	-108.800		-108.800
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	73.870	35.485	35.485	0	38.835

BUDGET INVESTIMENTI/ DISMISSIONI	2018
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	720.000
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	
TOTALE	720.000

BUDGET DI TESORERIA	2018
SALDO PRESUNTO 2017	324.700
TOTALI ENTRATE	5.802.402
TOTALE USCITE	-6.061.841
SALDO PREVISTO	65.261

In coerenza risultano predisposti il budget economico annuale riclassificato, il budget economico

pluriennale 2018 - 2020, il piano per obiettivi per attività 2018, il piano degli obiettivi per indicatori 2018, il piano degli obiettivi per progetti 2018.

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

TABELLA DI CALCOLO DEL MOL		€
1	VALORE DELLA PRODUZIONE	1.248.780
2	di cui PROVENTI STRAORDINARI	0
3	VALORE DELLA PRODUZIONE NETTA (1-2)	1.248.780
4	COSTI DELLA PRODUZIONE	1.132.635
5	di cui COSTI STRAORDINARI	0
6	di cui AMMORTAMENTI, SVALUTAZIONI e ACCANTONAMENTI (B.10, B.12, B.13)	111.200
7	COSTI DELLA PRODUZIONE NETTI (4 -5-6)	1.021.435
	MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	MOL 227.345

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

- le linee strategiche di sviluppo dell'Ente
- i criteri adottati per la formulazione delle previsioni economiche
- i criteri di definizione del piano degli investimenti / dismissioni
- la composizione dei ricavi e dei costi
- la pianta organica del personale al 30.06.2017

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 31.12.2016 e previsto confermato al 31.12.2017.

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.

Il Bilancio appare redatto nel rispetto del principio di veridicità; in coerenza fra la previsione, i documenti accompagnatori, il consuntivo dell'esercizio 2016 nonché degli atti di indirizzo del Consiglio Direttivo relativamente ai flussi di entrate e di spese future.

La relazione accompagnatoria del Presidente rispetta nel contenuto quanto indicato dall'articolo 7 del Regolamento.

CONCLUSIONI

Per quanto sopra esposto e sulla base della documentazione ricevuta, il Collegio propone l'approvazione dei documenti in commento.