

## **Verbale n. 7 del 15 ottobre 2014**

In data 15 ottobre 2014, a mente 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 2015**

#### **PREMESSA**

L' A.C.I. è Ente pubblico ai sensi dell'art. 1, c.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 vigente 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 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**

1. 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 2015-2017
  - il piano per obiettivi per attività 2015
  - il piano degli obiettivi per indicatori 2015
  - il piano degli obiettivi per progetti 2015
  - la relazione del Presidente

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;

- tutto ciò considerato, proporre o meno l'approvazione.

2. Il progetto, sinteticamente, presenta le seguenti risultanze:

<b>BUDGET ECONOMICO</b>	<b>consuntivo 2012</b>	<b>consuntivo 2013</b>	<b>valori previsti consuntivo 2014</b>	<b>VALORE MEDIO 2012 - 2014</b>	<b>PREVISIONI 2015</b>	<b>NOTA</b>
VALORE DELLA PRODUZIONE	1.297.693,19	1.291.178,97	1.193.511,00	1.260.794,39	1.187.921,00	INFERIORE AL VALORE MEDIO
COSTI DELLA PRODUZIONE	1.204.592,58	1.205.014,37	1.184.986,00	1.198.197,65	1.146.186,00	INFERIORE AL VALORE MEDIO
DIFFERENZA	93.100,61	86.164,60	8.525,00	62.596,74	41.735,00	
PROVENTI - ONERI FINANZIARI	222.087,89	58.104,45	51.850,00	110.680,78	41.570,00	INFERIORE AL VALORE MEDIO
RETTIFICHE DI VALORE	-	-	-	-	-	
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.252,82	-	-	-	-	
RISULTATO ANTE IMPOSTE	316.441,32	144.269,05	60.375,00	173.277,52	83.305,00	INFERIORE AL VALORE MEDIO
IMPOSTE SUL REDDITO	56.415,00	68.846,00	50.500,00	58.587,00	66.000,00	SUPERIORE AL VALORE MEDIO
RISULTATO D'ESERCIZIO	<b>260.026,32</b>	<b>75.423,05</b>	<b>9.875,00</b>	<b>114.690,52</b>	<b>17.305,00</b>	INFERIORE AL VALORE MEDIO

<b>BUDGET INVESTIMENTI/ DISMISSIONI</b>	<b>PREVISIONI 2015</b>
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.000.000,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	
<b>TOTALE</b>	<b>1.000.000,00</b>

<b>BUDGET DI TESORERIA</b>	<b>2015</b>
SALDO PRESUNTO 2014	600.000,00
TOTALI ENTRATE	1.476.328,00
TOTALI USCITE	-
	2.050.327,00
<b>SALDO PREVISTO</b>	<b>26.001,00</b>

3. In coerenza risultano predisposti il budget economico annuale riclassificato, il budget economico pluriennale 2015-2017, il piano per obiettivi per attività 2015, il piano degli obiettivi per indicatori 2015, il piano degli

obiettivi per progetti 2015.

4. 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 30.06.2014
  
5. Il Collegio dei Revisori dei Conti dà atto di aver partecipato alle riunioni del Consiglio di Amministrazione e di aver quindi 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 ambizioso ed è comunque compatibile con le strategie di consolidamento dei ricavi ed il loro auspicato mantenimento se non sviluppo. Pur essendo congruente con le risorse disponibili va costantemente monitorato onde evitare tensioni di liquidità;
  - c) il budget di tesoreria è realistico essendo basato sull'esperienza consolidata negli anni e correlato a quanto ponderatamente riversato nei precedenti documenti.L'andamento previsto non compromette l'equilibrio finanziario / patrimoniale già indicato al 31.12.2013 e previsto confermato al 31.12.2014. Constatato l'impegno che si vuole assumere con gli indicati investimenti si ribadisce la necessità di porre in atto un costante monitoraggio della liquidità.
  
6. 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.
  
7. Il Collegio ha esaminato anche l'accantonamento al T.F.R., ritenendolo congruo.
  
8. 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. Infatti con delibera del Presidente del 23 dicembre 2013 n. 128, successivamente ratificata dal Consiglio Direttivo con

delibera del 25 febbraio 2014 n. 154, 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.

9. Il Bilancio appare redatto nel rispetto del principio di veridicità; in coerenza fra la previsione, i documenti accompagnatori, il consuntivo dell'esercizio 2013 nonché degli atti di indirizzo del Consiglio Direttivo relativamente ai flussi di entrate e di spese future.

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

#### 11. Conclusioni

Ciò premesso e sulla base di quanto precede, il Collegio propone l'approvazione dei documenti in commento.

Trento il 15 ottobre 2014

FIRMATO

I COMPONENTI

(Dottoressa Lina Carolina Lo Vasco)

\_\_\_\_\_

(Dottoressa Maria Letizia Paltrinieri)

\_\_\_\_\_

IL PRESIDENTE

(dottor Andrea Fattinger)

\_\_\_\_\_