

Verbale n. 215 del 20/10/2023

In data 20 ottobre 2023 a norma dell'articolo 8 del Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ente, il Presidente del Collegio dei Revisori deposita la relazione al Budget dell'esercizio 2024.

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

AL BUDGET 2024

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 Bolzano nella riunione n. 527 del 29 settembre 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.

In data 28.10.2022 l'Ente ha inoltre adottato il nuovo "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" di cui all'art. 2, comma 2bis, D.L. n. 101/2013.

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.

Ai sensi dell'articolo 30 del regolamento, lo stesso <<entra in vigore a partire dall'esercizio 2011 con l'approvazione del relativo budget annuale>> e pertanto la presente relazione è redatta ai sensi dell'articolo 8 dello stesso.

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 dalla Dott.ssa Marina Alberti per gli

adempimenti tributari mentre, per gli adempimenti contabili e di bilancio è assistito da A.C. Trento: tale rapporto è regolato in via continuativa con convenzione. La struttura fa altresì riferimento all' A.C.I. centrale cui è affiliata.

La figura di Responsabile (art. 2, c.5 del Regolamento) è attualmente svolta dal Direttore.

Si rileva che non risulta ancora istituito il servizio di controllo interno già previsto dall'ultimo comma dell'art. 60 dello statuto e dall'art. 3, comma 4 del previgente Regolamento e dall'articolo 27 del vigente regolamento con il compito di verificare mediante valutazioni comparative dei costi e dei rendimenti la realizzazione degli obiettivi e la corretta economica gestione delle risorse essendo i ruoli e le funzioni accentrate sul Direttore il quale ha anche l'incarico di determinare i manuali delle procedure amministrativo-contabili, a supporto della gestione patrimoniale dei beni, negoziali ex articolo 31 del Regolamento.

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 relativo all'esercizio 2024
- il progetto di budget economico relativo all'esercizio 2024 riclassificato
- il piano degli obiettivi per progetti per il 2024
- il piano degli obiettivi per indicatori per il 2024
- il piano degli obiettivi per attività per il 2024
- il progetto di budget economico pluriennale 2023 -2026
- il progetto di budget degli investimenti / dismissioni
- il progetto del budget di tesoreria
- 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 che l'Ente intende realizzare, ed in particolare, sull'attendibilità dei ricavi previsti in base alla documentazione e degli elementi di conoscenza forniti dall'Ente nella relazione del Presidente, nonché sulla congruità dei costi, tenendo presente l'ammontare delle risorse utilizzate negli esercizi precedenti;
- tutto ciò considerato, proporre o meno l'approvazione.

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

BUDGET ECONOMICO	CONSUNTIVO 2022	PREVISIONI DEFINITIVE 2023	VALORE MEDIO 2022-2023	PREVISIONI 2024	NOTA
VALORE DELLA PRODUZIONE	477.881	476.250	477.066	456.500	Inferiore al valore medio
COSTI DELLA PRODUZIONE	426.289	428.290	427.290	405.270	Inferiore al valore medio
DIFFERENZA	51.592	47.960	49.776	51.230	
PROVENTI - ONERI FINANZIARI	-19.262	-21.250	-20.256	-43.450	Superiore al valore medio
RETTIFICHE DI VALORE	0	0	0		
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0	0		
RISULTATO ANTE IMPOSTE	32.330	26.710	29.520	7.780	Inferiore al valore medio
IMPOSTE SUL REDDITO	6.543	7.800	7.172	5.800	Inferiore al valore medio
RISULTATO D'ESERCIZIO	25.787	18.910	22.349	1.980	

BUDGET DI TESORERIA	PREVISIONI 2024
SALDO PRESUNTO 2023	23.800
TOTALI ENTRATE	3.634.625
TOTALI USCITE	3.655.703
SALDO PREVISTO 2024	2.722

3. I documenti che accompagnano il budget 2024 e cioè il piano degli obiettivi per progetti per il 2024, il piano degli obiettivi per indicatori per il 2024, il piano degli obiettivi per attività per il 2024, il progetto di budget economico pluriennale 2024 - 2026 si dimostrano coerenti con gli assunti del budget 2024

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI	PREVISIONI 2024
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	0
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0
SALDO PREVISTO 2024	0

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;
 - del budget di tesoreria ed i relativi criteri di definizione;
 - la composizione dei ricavi e dei costi;
 - il budget annuale riclassificato ed il budget economico pluriennale;
 - il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio
 - il piano triennale del fabbisogno di personale per il triennio 2024 – 2026
 - la tabella dimostrativa del margine operativa loro (MOL)
5. Il Collegio dei Revisori dei Conti dà atto di aver partecipato alle riunioni del Consiglio di Direttivo 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) si significa che nel corso del 2023 il Collegio, in sede di predisposizione della propria relazione al bilancio chiuso al 31.12.2022, ha rilevato la conseguente variazione del budget 2023 e delle previste azioni di ripianamento, annotando, pertanto il completamento delle azioni di rientro del deficit previsti per l'esercizio 2023;
- b) conseguentemente, si rileva che in sede di predisposizione del budget 2024 sono state riviste e aggiornate le informazioni circa il raggiunto risanamento, rendendole coerenti con l'andamento dell'esercizio 2023 e con gli assunti recepiti nel budget 2024, soprattutto per quanto attiene alla diminuzione dei ricavi dovuta ai minori introiti per un diverso modo di gestire le tasse auto imposto da AC Italia, nonché per gli accadimenti esogeni (forte incertezza congiunturale, aggravata dai negativi effetti delle tensioni geopolitiche e delle conseguenti ripercussioni economiche, interventi speculativi che incidono sui costi energetici) occorsi nel corso del 2023 i cui effetti si dispiegheranno anche nel 2024;
- c) in conseguenza di quanto precede la revisione del budget pluriennale, nelle considerazioni degli attuali andamenti economici dell'ente e di quelli prospettici, hanno confermato gli assunti di quanto già predisposto ed in mani dell'Ente centrale in seguito alle variazioni sopra cennate;
- d) il budget economico, premesso quanto dato ai punti a), b) e c), 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;

e) il budget economico recepisce i risultati del piano di rientro considerate le operazioni di acquisto dell'immobile avvenute nel corso del 2016 e la già contabilizzata completa svalutazione della partecipata ACIService Srl nei bilanci degli esercizi 2011 e seguenti come indicato da AC Italia con le comunicazioni ad hoc pervenute all'Ente. Si dà atto che il budget 2024 prevede, quindi, compiutamente gli effetti conseguenti della acquisizione immobiliare, rilevando gli oneri del maggiore indebitamento richiesto per l'acquisto con integrale pagamento della metà indivisa dell'immobile di proprietà di AC Italia, nonché il versamento di quanto previsto per il 2024 dal piano di rientro relativamente alle esposizioni verso AC Italia. Inoltre, il Collegio prende atto dai dati di pre-consuntivo comunicati dall'Ente, che a fine esercizio 2023 il patrimonio incrementerà, ulteriormente, nonostante l'attuale contesto economico, il suo saldo positivo – seppur in misura ridotta - per i risultati economici in divenire dell'esercizio in consuntivo, mantenendo quanto riportato nella relazione del Presidente allegata ai documenti di accompagnamento al budget 2024;

f) correttamente il budget 2024 non espone alcun impatto né economico, né patrimoniale, né finanziario relativo a qualsiasi tipologia di cessione del compendio immobiliare di AC Bolzano, sebbene considerata e valutata dalla Direzione, in quanto ad ora attestata l'acquisizione immobiliare sopra descritta e l'imprevedibile effetto che l'incertezza dell'attuale contesto anche del mercato immobiliare e le possibili interpretazioni e modifiche legislative introdotte o in introduzione avrebbero su qualsiasi ipotesi di cessione dell'immobile, criteri di prudenza inducono a tenere il predetto comportamento;

g) il budget degli investimenti è compatibile con le risorse disponibili, dando evidenza che nel corso del 2024 l'Ente non procederà ad alcun acquisto né ad alcuna dismissione;

h) il budget di tesoreria è realistico essendo basato sull'esperienza consolidatasi negli anni e correlato a quanto ponderatamente riversato nei precedenti documenti. Il Collegio evidenzia che tale budget presenta un risultato positivo fondato sulle entrate e uscite correnti di natura economica, patrimoniale e finanziaria. Si dà atto che il budget di tesoreria evidenzia sia il pagamento della parte corrente delle esposizioni verso AC Italia, che dei rientri previsti nei piani predisposti e inviati all'Ente centrale anche nel corso del 2023;

i) il Collegio dei Revisori dei Conti, preso atto di quanto disposto dal nuovo art. 5, comma 1 del “Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa di AC Bolzano” di cui all'art. 2 comma 2 bis DL 101/2013, sulla base della documentazione rilasciata dall'Ente attesta che il valore complessivo dei costi per l'acquisto di beni e di servizi e per il godimento di beni di terzi di cui alle voci B6) B7) e B8) del budget economico 2024 al netto delle spese direttamente riferite alla produzione di beni e alla prestazione di servizi destinati alla vendita è inferiore al valore medio delle spese sostenute per le medesime finalità negli esercizi 2016, 2017 e 2018, come risulta dai bilanci approvati, incrementato del 50% della media degli utili realizzati nel triennio 2020 - 2022, nel rispetto dell'equilibrio economico patrimoniale complessivo del triennio 2023 – 2025. Di seguito la dimostrazione tabellare di quanto sopra indicato.

REGOLAMENTO RIDUZIONE IN OTTEMPERANZA AL DL 101/2013 - articolo 5 c.1														
2016				2017				2018				valori medi		valore obiettivo
voce CE	bilancio	spese escluse	importo finale	voce CE	bilancio	spese escluse	importo finale	voce CE	bilancio	spese escluse	importo finale	voce CE	importo finale	
B6	84,00	0,00	84,00	B6	285,00	0,00	285,00	B6	266,00	0,00	266,00	B6	212,00	259.671,00
B7	141.890,00	0,00	141.890,00	B7	259.551,00	0,00	259.551,00	B7	249.861,00	0,00	249.861,00	B7	217.101,00	
B8	25.598,00	0,00	25.598,00	B8	45.353,00	0,00	45.353,00	B8	19.166,00	0,00	19.166,00	B8	30.039,00	
TOTALE	167.572,00	0,00	167.572,00		306.189,00	0,00	306.189,00		269.293,00	0,00	269.293,00		247.352,00	
RISULTATO ESERCIZIO 2020				RISULTATO ESERCIZIO 2021				RISULTATO ESERCIZIO/BUDGET 2022				RISULTATO ESERCIZIO/BUDGET		
22.081,00				42.076,00				9.755,00				24.637,00		

REGOLAMENTO RIDUZIONE IN OTTEMPERANZA AL DL 101/20213				
BUDGET 2024				
tipologia spesa	bilancio	spese escluse	importo finale	risultato
B6 - Acquisti materie prime	400	0	400	
B7 - Spese per servizi	174.825	0	174.825	
B8 - Spese per beni di terzi	30.900	0	30.900	
TOTALE	206.125	0	206.125	
TOTALE - ART. 5 c. 1			206.125	OK
			RISPARMI	53.546
TOTALE - ART. 6 c. 1			0	OK
TOTALE - ART. 6 c. 2			0	OK
TOTALE - ART. 7 c. 2			46.495	OK
TOTALE - ART. 8 c. 1			0	OK

6. Il fondo speciale per i rinnovi contrattuali (articolo 11 del Regolamento) non è stato stanziato in quanto è stato riconosciuto capiente con le attuali vigenti disposizioni di legge.
7. Il Collegio ha esaminato anche l'accantonamento al T.F.R., che incide sul risultato economico e non quello finanziario non essendo previste cessazioni di rapporti di lavoro dipendente, ritenendolo congruo.
8. Il Bilancio, premesso quanto al punto 4, appare redatto nel rispetto del principio di veridicità, congruità, coerenza e attendibilità fra la previsione, i documenti accompagnatori, il consuntivo in divenire dell'esercizio 2023 nonché relativamente ai flussi di entrate e di spese future. Dalle verifiche effettuate il documento appare congruo per quanto riguarda la compatibilità delle previsioni di spesa con l'equilibrio della gestione e la loro corretta determinazione a fronte delle obbligazioni assunte e da assumersi: il Collegio annota che questo rileva le indicazioni sulle possibili ricadute del piano di risanamento attualmente predisposto. La coerenza del budget con gli altri documenti di programmazione appare riscontrata in base ai documenti messi a disposizione del Collegio. L'attendibilità delle voci di entrate appare verificata tenendo conto le attuali prospettive di mercato e di contesto.
9. La relazione accompagnatoria del Presidente rispetta nel contenuto quanto indicato dall'articolo 7 del Regolamento.
10. Il Collegio dei revisori dei Conti, preso atto di quanto già indicato in relazione e in conformità all'art. 5 e segg. del Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa di AC Bolzano di cui all'art.2 comma 2 bis DL 101/2013, attestano che

da parte di AC Bolzano sono stati rispettati tutti gli obiettivi ai sensi del Regolamento della spesa per il triennio 2023 – 2025.

11. Conclusioni

Sulla base di quanto precede il Collegio:

1. approva, quindi, il documento in commento secondo quanto predisposto dall'Ente;
2. si riserva di verificare il rispetto degli impegni assunti nei documenti esaminati e richiedere immediati interventi di riequilibrio qualora non fossero rispettati i valori di previsione.

Bolzano il 20 ottobre 2023

Il Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti f.to

Il Componente del Collegio dei Revisori dei Conti f.to

Il Componente del Collegio dei Revisori dei Conti f.to