

Verbale n. 167 del 18.10.2017

In data 18.10.2017, 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 2018.

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI **AL BUDGET 2018**

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 23.12.2013 l'Ente ha adottato il "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 dal Dott. Marcello 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 accentrati 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 2018
 - il piano degli obiettivi per progetti per il 2018
 - il piano degli obiettivi per indicatori per il 2018
 - il piano degli obiettivi per attività per il 2018
 - il progetto di budget economico pluriennale 2018 -2020
 - il progetto di budget degli investimenti / dismissioni
 - il progetto del budget di tesoreria
 - il piano di risanamento economico 2018 – 2022
 - la tabella dimostrativa del riassorbimento del deficit patrimoniale allegata al piano di risanamento 2018 - 2022
 - 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 2016	PREVISIONI DEFINITIVE 2017	VALORE MEDIO 2016 - 2017	PREVISIONI 2018	NOTA
VALORE DELLA PRODUZIONE	558.778	587.350	573.064	616.800	SUPERIORE AL VALORE MEDIO
COSTI DELLA PRODUZIONE	416.311	442.725	429.518	525.925	SUPERIORE AL VALORE MEDIO
DIFFERENZA	142.467	144.625	143.546	90.875	
PROVENTI - ONERI FINANZIARI	-33.506	-27.100	-30.303	-23.350	SUPERIORE AL VALORE MEDIO
RETTIFICHE DI VALORE	0	0	0	-	
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0	0	0	-	
RISULTATO ANTE IMPOSTE	108.961	117.525	113.243	67.525	INFERIORE AL VALORE MEDIO
IMPOSTE SUL REDDITO	33.043	42.800	37.922	26.000	INFERIORE AL VALORE MEDIO
RISULTATO D'ESERCIZIO	75.918	74.725	75.322	41.525	

BUDGET INVESTIMENTI/ DISMISSIONI	PREVISIONI 2018
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	0,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00
TOTALE	0,00

BUDGET DI TESORERIA	PREVISIONI 2018
SALDO PRESUNTO 2017	20.000
TOTALI ENTRATE	8.550.380
TOTALI USCITE	8.568.952
SALDO PREVISTO 2017	1.428

3. I documenti che accompagnano il budget 2018 e cioè il piano degli obiettivi per progetti per il 2018, il piano degli obiettivi per indicatori per il 2018, il piano degli obiettivi per attività per il 2018, il progetto di budget economico pluriennale 2018 - 2021 si dimostrano coerenti con gli assunti del budget 2018

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 30.06.2017
- 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) Premesso che nel corso del 2017 il Collegio in sede di predisposizione della propria relazione al bilancio chiuso al 31.12.2016 ha rilevato la conseguente variazione del budget 2016 e delle previste azioni di ripianamento, annotando, pertanto, i conseguenti effetti sull'azione di rientro del deficit previsti per l'esercizio 2017;
 - b) Sul punto rileva che in sede di predisposizione del budget 2018 sono state riviste e aggiornate le informazioni circa il piano di risanamento rendendole coerenti con l'andamento dell'esercizio 2017 e con gli assunti recepiti nel budget 2018;
 - c) In conseguenza di quanto precede la revisione del piano di risanamento e 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 2018 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 2018 dal piano di rientro relativamente alle esposizioni verso AC Italia;
 - f) Correttamente il budget 2018 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 mercato immobiliare e le possibili intervenienti modifiche legislative (vedi cd. Legge Madia) 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 2018 non avverrà alcun ulteriore acquisto/dismissione;
 - h) il budget di tesoreria è realistico essendo basato sull'esperienza consolidata 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 2017;
 - i) ai sensi dell'art. 2, comma 2bis, D.L. 101/2013, l'art. 10 del Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa, approvato dall'Ente in data

23.12.2013, ha posto in carico ai Revisori, nell'ambito della proprie attribuzioni, la vigilanza sull'applicazione delle disposizioni del predetto Regolamento e sulla realizzazione degli obiettivi programmati. A tal fine si rileva che il documento in esame è conforme alle norme sul contenimento delle spese e rispetto ai valori base di riferimento espone i risparmi attuati.

5. Il fondo speciale per i rinnovi contrattuali (articolo 11 del Regolamento) è stato stanziato in quanto è stato riconosciuto capiente con le attuali vigenti disposizioni di legge.
6. 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.
7. 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 2017 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.
8. La relazione accompagnatoria del Presidente rispetta nel contenuto quanto indicato dall'articolo 7 del Regolamento.

9. 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 e monitorare il rispetto degli impegni assunti nei documenti esaminati e richiedere immediati interventi di riequilibrio qualora non fossero rispettati i valori di previsione.

Bolzano il 18 ottobre 2017

Dott. Ivan Cemerich

Rag. Monica Bertolini

Dott. Luca Dalla Torre