

## Verbale n. 192 del 29.10.2020

In data 29.10.2020, 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 2020.

### RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BUDGET 2021

#### **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 29.10.2019 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 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 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 2021
  - il progetto di budget economico relativo all'esercizio 2021 riclassificato
  - il piano degli obiettivi per progetti per il 2021
  - il piano degli obiettivi per indicatori per il 2021
  - il piano degli obiettivi per attività per il 2021
  - il progetto di budget economico pluriennale 2021 -2025
  - il progetto di budget degli investimenti / dismissioni
  - il progetto del budget di tesoreria
  - la tabella dimostrativa del riassorbimento del deficit patrimoniale allegata al piano di risanamento 2021 - 2025
  - 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:

CONSUNTIVO 2019	PREVISIONI DEFINITIVE 2020	VALORE MEDIO 2019 - 2020	PREVISIONI 2021	NOTA
575.102	556.400	565.751	494.900	INFERORE AL VALORE MEDIO
507.230	488.265	497.747	439.295	INFERORE AL VALORE MEDIO
<b>67.872</b>	<b>68.135</b>	<b>68.003</b>	<b>55.605</b>	
-20.701	-8.150	-14.425	-15.850	SUPERIORE AL VALORE MEDIO
0	0	0	-	
0	0	0	-	
47.171	59.985	53.578	39.755	INFERORE AL VALORE MEDIO
11.609	24.000	17.804	7.800	INFERORE AL VALORE MEDIO
<b>35.563</b>	<b>35.985</b>	<b>35.774</b>	<b>31.955</b>	

BUDGET DI TESORERIA	PREVISIONI 2020
SALDO PRESUNTO 2019	40.000
TOTALI ENTRATE	11.971.485
TOTALI USCITE	12.003.003
<b>SALDO PREVISTO 2020</b>	<b>8.482</b>

3. I documenti che accompagnano il budget 2021 e cioè il piano degli obiettivi per progetti per il 2021, il piano degli obiettivi per indicatori per il 2021, il piano degli obiettivi per attività per il 2021, il progetto di budget economico pluriennale 2021 - 2025 si dimostrano coerenti con gli assunti del budget 2021
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
  - i criteri di definizione del budget di tesoreria
  - la composizione dei ricavi e dei costi
  - la pianta organica del personale al 30.06.2020
  - 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 2020 il Collegio in sede di predisposizione della propria relazione al bilancio chiuso al 31.12.2019 ha rilevato la conseguente variazione del budget 2020 e delle previste azioni di ripianamento, annotando, pertanto, i conseguenti effetti sull'azione di rientro del deficit previsti per l'esercizio 2020;
  - b) Sul punto rileva che in sede di predisposizione del budget 2021 sono state riviste e aggiornate le informazioni circa il piano di risanamento rendendole coerenti con l'andamento

dell'esercizio 2020 e con gli assunti recepiti nel budget 2021, 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 dall'evento pandemico Covid – 19 occorso nel corso del 2020 e tutt'ora in pieno accadimento;

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 2021 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 2021 dal piano di rientro relativamente alle esposizioni verso AC Italia;

f) Correttamente il budget 2021 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 2021 si procederà all'acquisto di strumentazione informatica necessaria all'attività istituzionale dell'Ente;

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 2020;

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 2021 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 medesimo triennio, nel rispetto

dell'equilibrio economico patrimoniale complessivo del triennio 2020 – 2022. Di seguito la dimostrazione tabellare di quanto sopra indicato.

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	
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	
<b>TOTALE</b>	<b>167.572,00</b>	<b>0,00</b>	<b>167.572,00</b>		<b>305.189,00</b>	<b>0,00</b>	<b>305.189,00</b>		<b>269.293,00</b>	<b>0,00</b>	<b>269.293,00</b>		<b>247.352,00</b>	
<b>RISULTATO ESERCIZIO</b>				<b>RISULTATO ESERCIZIO</b>				<b>RISULTATO ESERCIZIO</b>				<b>RISULTATO ESERCIZIO</b>		<b>285.538,00</b>
75.918,00				56.301,00				96.897,00				76.372,00		

<b>REGOLAMENTO RIDUZIONE IN OTTEMPERANZA AL DL 101/2013</b>				
<b>BUDGET 2021</b>				
tipologia di spesa	bilancio	spese escluse	Importo finale	risultato
<b>B6 - Acquisti materie prime</b>	<b>400</b>	<b>0</b>	<b>400</b>	
<b>B7 - Spese per servizi</b>	<b>206.125</b>	<b>0</b>	<b>206.125</b>	
<b>B8 - Spese per beni di terzi</b>	<b>24.800</b>	<b>0</b>	<b>24.800</b>	
<b>TOTALE</b>	<b>231.325</b>	<b>0</b>	<b>231.325</b>	
<b>TOTALE - ART. 5 c.1</b>			<b>231.325</b>	<b>OK</b>
<b>RISPARMI</b>			<b>54.213</b>	

6. 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.
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 2020 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. 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 29 ottobre 2020

Il Presidente del Collegio dei Revisori f.to

Componente del Collegio dei Revisori f.to

Componente del Collegio dei Revisori f.to