

Verbale n. 178 del 6 dicembre 2018

In data 6.12.2018, a mente del combinato disposto di cui agli articoli 8, 10 e 26 del Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ente, il Presidente del Collegio dei Revisori deposita la relazione alla rimodulazione del Budget dell'esercizio 2018.

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI ALLA PRIMA RIMODULAZIONE DEL BUDGET 2018

1. Il Direttore ed il Presidente di AC Bolzano hanno proposto di deliberare in merito alla rimodulazione del Budget 2018, sulla quale il Collegio dei Revisori deve esprimere il parere di competenza per effetto del combinato disposto degli artt. 8, 10 e 26 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità vigente.

2. L'entità delle variazioni proposte sono di seguito individuate:

- sub budget economico

VALORE DELLA PRODUZIONE		
Denominazione	Importi in euro	
	in aumento	in diminuzione
Proventi riscossioni tasse automobilistiche: aumento proventi riscossioni tasse (Budget: € 330.000)	15.000	
Provvigioni Sara: aumento provvigioni (Budget: € 50.000)	10.000	
<i>Totale aumento valore della produzione</i>	25.000	
COSTI DELLA PRODUZIONE		
	in aumento	in diminuzione
Manifestazione "Aci Golf 2018": pranzo e palline omaggio (Budget: € 0)	1.500	
Rimborsi a società controllata per minori spese per servizi da convenzione (Budget: € 166.400)		-26.600
Spese per trasporto in discarica attrezzatura obsoleta (Budget: € 0)	1.800	
Stipendi al personale: maggiori spese per gli aumenti previsti dal		

CCNL 2016-2018 (Budget: € 52.100)	4.200	
Compensi incentivanti: maggiori costi per aumenti previsti dal CCNL 2016-2018 (Budget: € 11.400)	600	
Accantonamento fondo quiescenza: adeguamento fondo di quiescenza per le due dipendenti dell'Ente dalla data di assunzione al 31/12/2018 (Budget: € 3.820)	8.830	
Fondo svalutazione crediti: accantonamento prudenziale per credito verso agente Sara (Budget: € 0)	5.000	
I.V.A. indetraibile pro-rata: maggiori costi per fatture emesse da società controllata (Budget: € 13.000)	35.000	
I.V.A. indetraibile spese-promiscue: maggiori costi per fatture emesse da società controllata (Budget: € 5.000)	6.500	
Totale aumento costi della produzione	36.830	
Differenza valore e costi della produzione	- 11.830	
Interessi passivi su debiti v/banche: minori costi per interessi passivi su c.c. bancario (Budget: € 2.000)		1.500
Differenza proventi e oneri finanziari	- 1.500	
IRES – minori imposte (Budget: € 17.000)		8.750
Differenza totale	- 1.580	

Il risultato di esercizio presunto passa da € 41.525 ad € 39.945.

- sub budget degli investimenti

	originale	rimodulazione	attuale
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
Software - investimenti	0,00	0,00	0,00
Software - dismissioni	0,00	0,00	0,00
Altre Immobilizzazioni immateriali - investimenti	0,00	0,00	0,00
Altre Immobilizzazioni immateriali - dismissioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00	0,00	0,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
Immobili - investimenti	0,00	0,00	0,00
Immobili - dismissioni	0,00	0,00	0,00
Altre Immobilizzazioni materiali - investimenti	0,00	0,00	0,00
Altre Immobilizzazioni materiali - dismissioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	0,00	0,00	0,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
Partecipazioni - investimenti	0,00	0,00	0,00

Partecipazioni - dismissioni	0,00	0,00	0,00
Titoli - investimenti	0,00	0,00	0,00
Titoli - dismissioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00	0,00

Non vi sono variazioni rispetto a quanto riportato nel Budget di periodo

- sub budget di tesoreria

	originale	rimodulazione	definitiva
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2017 (A)	20.000	0	20.000
FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA:			
Entrate da gestione economica	556.380	22.500	578.880
Entrate da dismissioni	0	0	0
Entrate da gestione finanziaria	7.994.000	0	7.994.000
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2018 (B)	8.550.380	22.500	8.572.880
FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA:			
Uscite da gestione economica	500.270	23.849	524.119
Uscite da investimenti	0	0	0
Uscite da gestione finanziaria	8.068.682	-5.182	8.587.619
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2018 (C)	8.568.952	18.667	8.587.619
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2018 D)=A+B-C	1.428		5.261

Il Collegio osserva che le rimodulazioni di Tesoreria riguardano maggiori entrate e uscite da gestione economica e minori interessi passivi sui mutui a seguito della rinegoziazione degli stessi: queste hanno impattato positivamente sulla gestione dell'Ente.

3. La proposta relativa alla rimodulazione del budget economico è diretta conseguenza dell'lo svolgimento corrente dell'attività dell'Ente nonché dei connessi costi operativi e di gestione dell'Ente.

La conseguenza è stata la rimodulazione del budget 2018 che ha recepito gli effetti economici di quanto sopra descritto evidenziando una minore redditività dovuta prevalentemente all'aumento dei costi operativi e di gestione del personale, nonché degli effetti dell'IVA indetraibile a seguito del pro-rata cui è soggetto l'Ente: i maggiori costi del personale corrispondono alle spese a carico dell'Ente per gli aumenti previsti dal CCNL 2016-2018 per Euro 13.630.

La rimodulazione della tesoreria e conseguentemente del conto economico non muta l'equilibrio economico – patrimoniale complessivo dell'Ente se non consolidandone opportunamente e funzionalmente il patrimonio.

4. La proposta relativa alla rimodulazione del budget economico, con riguardo agli accantonamenti indotti dall'articolo 8 comma 3 del D.L. 6 luglio 2012 n. 95, non ne tiene conto facendo seguito, oltre che ai contatti intrattenuti con l'Ente centrale, anche alle attuali disposizioni.
5. Il Collegio rileva che, in conseguenza della rimodulazione, la Direzione dell'Ente ha provveduto alla riformulazione del budget economico pluriennale (allegato 1) e della tabella dimostrativa del riassorbimento del deficit patrimoniale (allegato 2), rendendolo conforme ai nuovi assunti sopra indicati.
6. Il Collegio dei revisori, preso atto di quanto rileva in base all'art. 5 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 di seguito nella presente relazione quanto regolamentato e normativamente ivi previsto. A tal fine il Collegio rileva in base anche alla documentazione rilasciata dall'Ente che AC Bolzano, ai sensi dell'art. 5 del Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club di Bolzano, realizza per il periodo 2018 – 2020 il contenimento della spesa prevista e più in particolare anche a seguito della rimodulazione al budget per l'anno 2018 un risparmio dei costi di gestione di € 9.011 pari ad una riduzione del 11.03% rispetto ai consumi del 2010. Il Collegio quindi **attesta** la conformità delle proposte rimodulazioni al Regolamento di AC Bolzano per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa.
7. Il Collegio rileva che nella rimodulazione proposta viene riportata la corretta rappresentazione del margine operativo lordo (MOL) come richiesto dal D.Lgs. n. 139/2015
8. Il Collegio propone quindi l'approvazione delle proposte rimodulazioni.

Bolzano, 6 dicembre 2018

I COMPONENTI
(Monica Bertolini)

(Luca Dalla Torre)

IL PRESIDENTE
(Ivan Cemerich)
