

Verbale n. 185 del 10 dicembre 2019

In data 10.12.2019, 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 2019.

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI ALLA PRIMA RIMODULAZIONE DEL BUDGET 2019

1. Il Direttore ed il Presidente di AC Bolzano hanno proposto di deliberare in merito alla rimodulazione del Budget 2019, 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: diminuzione proventi riscossioni tasse (Budget: € 330.000)		62.000
<i>Totale diminuzione valore della produzione</i>		<i>62.000</i>
COSTI DELLA PRODUZIONE		
	Importi in euro	
	in aumento	in diminuzione
Rimborsi a società controllata per minori spese per servizi da convenzione (Budget: € 135.000)		21.000
Spese manutenzione mobili e macchine d'ufficio (Budget: € 6.000)	6.300	
Canoni noleggio attrezzature d'ufficio (Budget: € 0)	5.500	
<i>Totale diminuzione costi della produzione</i>		<i>9.200</i>

Differenza valore e costi della produzione		- 52.800
IRES – minori imposte (Budget: € 13.600)		11.400
Differenza totale		- 41.400

Il risultato di esercizio presunto passa da € 58.905 ad € 17.505.

Il Collegio rileva che la variazione nei proventi è dovuta alla riduzione parziale dei compensi riconosciuti sulle riscossioni di tasse automobilistiche, per la parte riferibile agli introiti ATM-POS. Quanto precede, in assenza di interventi correttivi, impatterà negativamente anche sulla redditività dell'Ente nei prossimi esercizi.

- sub budget degli investimenti

	originale	rimodulazione	attuale
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
Software - investimenti	0	0	0
Software - dismissioni	0	0	0
Altre Immobilizzazioni immateriali - investimenti	0	0	0
Altre Immobilizzazioni immateriali - dismissioni	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0	0	0
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
Immobili - investimenti	0	0	0
Immobili - dismissioni	0	0	0
Altre Immobilizzazioni materiali - investimenti	0	3.350	3.350
Altre Immobilizzazioni materiali - dismissioni	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	0	3.350	3.350
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
Partecipazioni - investimenti	0	0	0
Partecipazioni - dismissioni	0	0	0
Titoli - investimenti	0	0	0
Titoli - dismissioni	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	0	3.350	3.350

Rispetto al Budget di periodo si riscontra l'acquisto di arredamenti tecnici

- sub budget di tesoreria

	originale	rimodulazione	definitiva
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2018 (A)	30.000	3.000	33.000
FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA:			

Copia conforme all'originale
Bolzano, 23 dicembre 2019

IL DIRETTORE
(Dott. Guido Sommariva)



Entrate da gestione economica	565.400	-55.400	510.000
Entrate da dismissioni	0	0	0
Entrate da gestione finanziaria	11.400.000	0	11.400.000
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2019 (B)	11.965.400	-55.400	11.910.000
FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA:			
Uscite da gestione economica	496.400	-50.000	446.400
Uscite da investimenti	0	3.350	3.350
Uscite da gestione finanziaria	11.493.201	0	11.493.201
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2019 (C)	11.989.601	46.650	11.942.951
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2019 D)=A+B-C	5.799		49

Il Collegio osserva che le rimodulazioni di Tesoreria rilevano l'impatto delle minori entrate dovute all'attivazione delle nuove modalità di pagamento tramite PagoPA-PSP oltre alle condizioni contrattuali di servizio, che l'Ente ha dovuto obbligatoriamente recepire. Quanto precede sicuramente, se non vi saranno interventi dal lato delle entrate, della riduzione dei costi nonché nella gestione del debito, nel prosieguo dell'attività, potrebbe avere impatti negativi sulla gestione della tesoreria.

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

La conseguenza è stata la rimodulazione del budget 2019 che ha recepito gli effetti economici di quanto sopra descritto evidenziando una minore redditività dovuta prevalentemente alla diminuzione dei ricavi della gestione delle tasse automobilistiche: i minori ricavi infatti impattano per € 62.000 il cui effetto è in parte mitigato dalla riduzione dei costi per servizi in convenzione con la controllata pari a € 21.000 e dalle minori imposte sul reddito dovute sul reddito stimato pari a € 11.400. I maggiori provengono dai costi sostenuti per manutenzione e noleggio del parco informatico per Euro 11.800.

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 2017 – 2019 il contenimento della spesa prevista e più in particolare anche a seguito della rimodulazione al budget per l'anno 2019 un risparmio dei costi di gestione di € 16.711 pari ad una riduzione del 20,45% 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 approvato per pari periodo.

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, 10 dicembre 2019

I COMPONENTI
(Alessandra Rosan)

IL PRESIDENTE
(Ivan Cemerich)

(Luca Dalla Torre)