

In data 20.10.2023 in osservanza all'articolo 8 del Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ente, il Presidente del Collegio dei Revisori deposita la

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BUDGET 2024

VERBALE N. 8/2023

PREMESSA

L' A.C.I. è Ente pubblico ai sensi dell'art. 1, comma 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 Trento nella riunione n. 127 del 27 luglio 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.

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.

La presente relazione è redatta ai sensi dell'articolo 8 del Regolamento.

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. Claudio Toller, dottore commercialista, sia per gli adempimenti tributari che per gli adempimenti contabili e di bilancio; tale rapporto è regolato in via continuativa con convenzione. La struttura fa altresì riferimento all' A.C.I. centrale cui è affiliata.

I servizi amministrativi e contabili sono svolti da ACIT srl, società interamente partecipata dall'Ente, costituita in data 12 aprile 1991.

La figura di Responsabile (art. 2, c.5 del Regolamento) è attualmente svolta dal Direttore dott. Leopoldo Zuanelli Brambilla con l'ausilio della predetta ACIT srl che, a mezzo di propri incaricati, provvede ai controlli preventivi.

Il servizio di controllo interno con il compito di verificare, mediante valutazioni comparative dei costi e dei rendimenti, la realizzazione degli obiettivi e la corretta economica gestione delle risorse è accentrato nella figura del Direttore il quale ha anche l'incarico di determinare i manuali delle procedure amministrativo - contabili a supporto della gestione patrimoniale.

L'operato del Direttore è controllato da apposito organismo di ACI.

ANALISI DEL PROGETTO DI BUDGET

Per gli effetti contemplati dall'art. 3 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, il Direttore ha rimesso a questo Collegio dei Revisori la seguente documentazione:

- il progetto di budget economico 2024
- il progetto di budget degli investimenti / dismissioni 2024
- il progetto del budget di tesoreria 2024
- il budget economico annuale riclassificato 2024
- il budget economico pluriennale 2024 -2026
- il piano per obiettivi per attività 2024
- il piano degli obiettivi per indicatori 2024
- il piano degli obiettivi per progetti 2024
- la relazione del Presidente

Ai sensi dell'articolo 8 del Regolamento è compito del Collegio dei Revisori dei Conti, esaminati i predetti documenti:

- a) relazionare sugli stessi considerando e valutando il programma annuale e gli obiettivi in correlazione ai ricavi ed ai costi previsti basandosi, altresì, sui risultati consuntivati negli esercizi pregressi;
- b) tutto ciò considerato, proporre o meno l'approvazione.

Il progetto di budget 2024 elaborato, per quanto riguarda la gestione caratteristica, in continuità rispetto

agli esercizi precedenti, presenta sinteticamente le seguenti risultanze:

AUTOMOBILE CLUB TRENTO BUDGET ECONOMICO	Consuntivo Esercizio 2022 (A)	Budget Esercizio rimodulato 2023 (B)	Budget Esercizio 2024 (C)	Differenza (D)= (C) - (B)
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.341.671	1.167.065	1.120.065	-47.000
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0	0	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi	236.661	5.443.020	413.507	-5.029.513
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.578.332	6.610.085	1.533.572	-5.076.513
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	301.685	50.900	5.700	-45.200
7) Spese per prestazioni di servizi	551.581	593.515	537.915	-55.600
8) Spese per godimento di beni di terzi	21.075	25.100	21.100	-4.000
9) Costi del personale:	62.430	67.670	63.570	-4.100
10) Ammortamenti e svalutazioni:	130.166	90.800	293.000	202.200
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	-884	0	0	0
12) Accantonamenti per rischi	0	0	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	413.737	695.290	479.990	-215.300
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	1.479.790	1.523.275	1.401.275	-122.000
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	98.542	5.086.810	132.297	-4.954.513
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni	34.146	34.140	28.500	-5.640
16) Altri proventi finanziari:	2.033	23.880	3.050	-20.830
17) Interessi e altri oneri finanziari	2.646	2.800	92.433	89.633
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	33.533	55.220	-60.883	-116.103
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni	0	0	0	0
19) Svalutazioni	0	0	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	132.075	5.142.030	71.414	-5.070.616
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	73.177	699.500	69.997	-629.503
UTILE(PERDITA) DELL'ESERCIZIO	58.898	4.442.530	1.417	-4.441.113

Il Budget degli investimenti/ dismissioni presenta le seguenti risultanze:

AUTOMOBILE CLUB TRENTO BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISSIONI	Budget Esercizio 2024
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
Software - <i>investimenti</i>	0
Software - <i>dismissioni</i>	0
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i>	0
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i>	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
Immobili - <i>investimenti</i>	0
Immobili - <i>dismissioni</i>	0
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>	10.000
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	10.000
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	
Partecipazioni - <i>investimenti</i>	0
Partecipazioni - <i>dismissioni</i>	0
Titoli - <i>investimenti</i>	0
Titoli - <i>dismissioni</i>	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	10.000

Per quanto concerne il Budget di tesoreria 2024 il saldo finale presunto è quantificabile come segue:

AUTOMOBILE CLUB TRENTO BUDGET DI TESORERIA	Budget Esercizio 2024
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2023 (A)	1.800.860
FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA:	
Entrate da gestione economica	1.229.908
Entrate da dimissioni	0
Entrate da gestione finanziaria	3.900.000
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2024 (B)	5.129.908

FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA:	
Uscite da gestione economica	1.120.768
Uscite da investimenti	10.000
Uscite da gestione finanziaria	5.800.000
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2024 (C)	6.930.768
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2024 D)=A+B-C	0

In merito alla determinazione del margine operativo lordo si rimanda al prospetto che segue:

TABELLA DI CALCOLO DEL MOL	€
VALORE DELLA PRODUZIONE	1.533.572
di cui proventi straordinari	0
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE NETTA	1.533.572
COSTI DELLA PRODUZIONE	1.401.275
di cui oneri straordinari	
di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	293.000
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE NETTA	1.108.275
MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL)	425.297

Coerentemente risultano predisposti il budget economico annuale riclassificato, il budget economico pluriennale, i piani per obiettivi 2024 per attività, indicatori e progetti.

La relazione del Presidente, come previsto dall'articolo 7 del Regolamento, indica:

1. le linee strategiche di sviluppo dell'Ente
2. i criteri adottati per la formulazione delle previsioni economiche
3. i criteri di definizione del piano degli investimenti / dismissioni
4. la composizione dei ricavi e dei costi

Il Collegio dei Revisori dei Conti dà atto di aver partecipato alle riunioni del Consiglio di Amministrazione, di aver verificato le decisioni assunte e di aver proceduto alle verifiche periodiche sull'attività dell'Ente.

L'analisi della documentazione posta a disposizione porta alle seguenti considerazioni:

- a) Il budget economico risulta circostanziato ed adeguato al programma indicato nelle linee strategiche di sviluppo; i ricavi stimati, sulla base della documentazione e degli elementi di conoscenza forniti dall'Ente, risultano attendibili ed i costi stimati risultano congruamente previsti;
- b) il budget investimenti risulta compatibile;
- c) il budget di tesoreria risulta in linea con le disponibilità in essere, i flussi di entrata e di uscita previsti.

L'andamento previsto non compromette l'equilibrio finanziario / patrimoniale dell'Ente.

Il fondo speciale per i rinnovi contrattuali (articolo 11 del Regolamento) è stanziato in euro Zero non essendo previsti adeguamenti economici alla remunerazione dei dipendenti ed essendo comunque congruamente accantonato negli anni precedenti.

Il Collegio ha esaminato anche l'accantonamento al T.F.R., ritenendolo congruo, inoltre, in ottemperanza a quanto disposto dal Regolamento per l'Adeguamento ai Principi Generali di Razionalizzazione e Contenimento delle spese triennio 2023-2025 attesta il raggiungimento degli obiettivi di cui all'4 miglioramento degli equilibri di bilancio, art. 6 spese di funzionamento, all'art. 7 spese per il personale, all'art. 8 spese di funzionamento organi di indirizzo politico amministrativo, all'art. 9 destinazione dei risparmi sulle spese e all'art. 10 monitoraggio e controllo dei processi di razionalizzazione e contenimento della spesa.

CONCLUSIONI

La relazione accompagnatoria del Presidente rispetta nel contenuto quanto indicato dall'articolo 7 del Regolamento e, sulla base della documentazione ricevuta e messa a disposizione dall'Ente, il Collegio propone l'approvazione dei documenti di budget in commento.

I REVISORI

Dott. Maria Letizia Paltrinieri

Rag. Francesco Maria Consoli

Dott. Mauro Zanella