

VERBALE N°7 DEL 27/10/2016

In data 27 ottobre, ai sensi dell'articolo 8 del Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ente, il Presidente del Collegio dei Revisori deposita la relazione al Budget dell'esercizio 2017.

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI **AL BUDGET 2017**

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 Vicenza nella riunione del 30 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 0009831 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.

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. Giampaolo Chiodi per gli adempimenti tributari e per gli adempimenti contabili e di bilancio dall'Automobile Club Trento in base ad una convenzione in fase di rinnovo. La struttura fa altresì riferimento all' A.C.I. centrale cui è affiliata.

I servizi amministrativi e contabili sono svolti dall'A.C.Vicenza Service srl, società interamente partecipata dall'Ente, costituita il 18 luglio 1991.

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 2017;
- il progetto di budget degli investimenti/dismissioni;
- il progetto del budget di tesoreria;
- la relazione del Presidente.

Inoltre il Decreto ministeriale del 27 marzo 2013 ha introdotto come ulteriori allegati al budget annuale i seguenti documenti:

- il budget economico annuale riclassificato;
- il budget economico pluriennale;
- il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

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 in correlazione ai ricavi ed ai costi previsti basandosi altresì sul risultato consuntivato nell'esercizio pregresso;
- tutto ciò considerato, proporre o meno l'approvazione.

2. Il progetto, sinteticamente, presenta le seguenti risultanze:

BUDGET ECONOMICO	CONSUNTIVO 2015	BUDGET RIMODULATO 2016	BUDGET 2017
VALORE DELLA PRODUZIONE	1.445.134	1.396.600	1.404.600
COSTI DELLA PRODUZIONE	1.312.527	1.340.364	1.322.455
DIFFERENZA	132.607	56.236	82.145
PROVENTI - ONERI FINANZIARI	33.550	7.050	7.900
RETTIFICHE DI VALORE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	-	-
RISULTATO ANTE IMPOSTE	166.157	63.286	90.045
IMPOSTE SUL REDDITO	54.614	31.000	31.000
RISULTATO D'ESERCIZIO	111.544	32.286	59.045

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	Budget 2017
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI – investimenti	10.000
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	--
ENTRATE GEST. FINANZIARIA	--
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	10.000
BUDGET DI TESORERIA	BUDGET 2017
SALDO PREVISTO 2016	353.000
ENTRATE GEST. ECONOMICA	1.264.000
ENTRATE DA DISMISSIONI	--
ENTRATE GEST. FINANZIARIA	10.800.000
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA	12.064.000
USCITE GEST. ECONOMICA	1.185.000
USCITE DA INVESTIMENTI	10.000
USCITE GEST. FINANZIARIA	10.800.000
TOTALI FLUSSI IN USCITA	11.995.000
SALDO PREVISTO 2017	422.000

3. L'Ente ha consegnato i documenti specificati dal D.M. del 27 marzo 2013 e costituiti da:
- budget economico annuale riclassificato;
 - budget economico pluriennale 2017-2019;
 - piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio per l'anno 2017.

Il contenuto degli indicati documenti è aderente alla situazione attuale e quella stimabile come prospettiva dell'Ente e costituisce realistica illustrazione della probabile evoluzione economica.

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;
 - la composizione dei ricavi e dei costi e il budget di tesoreria;
 - la pianta organica del personale al 30.06.2016.

5. Il Collegio dei Revisori dei Conti dà atto di aver partecipato alle riunioni del Consiglio di Amministrazione 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) Il budget economico 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;
- b) il budget di tesoreria è realistico essendo basato sull'esperienza consolidata negli anni e correlato a quanto ponderatamente riversato nei precedenti documenti.

- 6. Il fondo speciale per i rinnovi contrattuali (articolo 11 del Regolamento) è stanziato in euro 3.000,00. Detto importo risulta congruo.
- 7. Il Collegio ha esaminato anche l'andamento del fondo TFR che non incide sul risultato economico e non finanziario non essendo previste cessazioni di rapporto di lavoro dipendente ritenendolo congruo.
- 8. Il budget asseconda la linea programmatica, stabilita dal Consiglio Direttivo, finalizzata anche al conseguimento del pareggio patrimoniale, nel rispetto del Regolamento adottato con delibera del Presidente del 27 dicembre 2013 n. 2, successivamente ratificata dal Consiglio Direttivo con delibera del 21 gennaio 2014.
- 9. Il Budget appare redatto nel rispetto del principio di veridicità, in coerenza con i documenti accompagnatori, il consuntivo dell'esercizio 2015, il budget rimodulato 2016 nonché degli atti di indirizzo del Consiglio Direttivo relativamente ai flussi di entrate e di spese future.
- 10. La relazione accompagnatoria del Presidente rispetta nel contenuto quanto indicato dall'articolo 7 del Regolamento.

11. Conclusioni

Sulla base di quanto precede, il Collegio propone quindi l'approvazione dei documenti in commento.

I COMPONENTI

Dott. Antonio Zaccaria

IL PRESIDENTE

Dott.ssa Roberta Albiero

Sig. Bruno Bertuola
