

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI N°7/2016

L'anno 2016 addì 26 ottobre in Imperia presso la sede dell'A.C.P.L. alle ore 16,00 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone dei sigg. Marco Tamietto e Domenico Massobrio, per provvedere all'esame del Budget Annuale dell'Ente per l'esercizio 2017 e del Piano di Risanamento 2017-2021. E' assente il Presidente Dott. Mario De Grado per problemi di salute. Al termine dell'esame viene redatta la sottoindicata relazione.

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BUDGET ANNUALE 2017 E AL PIANO DI RISANAMENTO 2017-2021

Il Budget Annuale è stato redatto secondo il sistema economico patrimoniale in conformità al regolamento deliberato dal Consiglio Direttivo in data 20 luglio 2009 ai sensi dell'art. 55 lettera I dello Statuto dell'ACI e si compone dei seguenti documenti:

- Budget Economico
- Budget Economico riclassificato
- Budget Economico pluriennale
- Budget di Tesoreria
- Budget degli investimenti/dismissioni
- Pianta organica
- Budget pluriennale 2017-2021
- Piano di risanamento
- Piano delle attività del Direttore
- Piano degli obiettivi per progetti
- Relazione del Presidente
- Relazione dei revisori dei conti

Il Budget Economico 2017 evidenzia le seguenti voci:

Valore della produzione	1.119.320
Costi della produzione	<u>1.046.764</u>
Differenza tra valori e costi della produzione	72.556
Proventi e oneri finanziari	3.190
Imposte dell'esercizio	<u>- 22.000</u>
Utile/Perdita dell'esercizio	53.746

Tale Budget Annuale rileva un avanzo Economico pari ad € 53.746.

Si fa presente che a seguito dell'applicazione del D.Lgs. 139/2015 sul "nuovo bilancio d'esercizio" la voce E relativa agli oneri/proventi straordinari è stata eliminata dallo schema e dunque non sono più ammesse nel conto economico le voci straordinarie, le quali (quando si tratta di voci eccezionali) devono essere solo illustrate nella nota integrativa.

La colonna che riporta il consuntivo 2015 dunque è stata riclassificata secondo questo nuovo schema. Nella categoria B14 è stato aggiunto l'importo di € 70.547 per oneri straordinari, e di conseguenza tale categoria (per l'anno 2015) passa da € 355.898 ad € 426.445.

Il Budget Economico riclassificato 2017 e il Budget Economico riclassificato pluriennale 2017-2018-2019 sono stati redatti in applicazione del D.M. 27 marzo 2013 denominato "Criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica".

Il Budget di Tesoreria per l'anno 2017 presenta i seguenti valori:

Saldo finale presunto di tesoreria al 31/12/2016	75.000
Totale flussi in entrata esercizio 2017	1.217.000
Totale flussi in uscita esercizio 2017	<u>1.252.000</u>
Saldo finale presunto di tesoreria al 31/12/2017	40.000

Il Budget degli Investimenti/Dismissioni non prevede movimentazioni di immobilizzazioni nel corso dell'anno 2017.

La Pianta Organica dell'Ente è quella effettiva dei posti disponibili in organico e ricoperti alla data del 30 settembre 2016. Il Collegio rileva che tale pianta, costituita dalla sommatoria delle piante organiche dei tre Enti accorpati, non è più rispondente alle reali necessità dell'Ente, anche alla luce dell'affidamento dei servizi alla società *in house*. Invita pertanto l'organo amministrativo a procedere ad una sua puntuale revisione.

Il Budget Pluriennale 2017-2021 prevede un trend positivo che comporta un incremento dell'utile per i prossimi 5 esercizi secondo la seguente progressione:

Anno 2017	€ 53.746
Anno 2018	€ 70.946
Anno 2019	€ 79.626
Anno 2020	€ 85.726
Anno 2021	€ 85.726

Il risultato deriva principalmente da una riduzione della spesa per il personale in dotazione all'Ente.

Il Piano di risanamento prevede una riduzione del deficit patrimoniale che passa, nell'arco di 6 anni, da € 3.980.361 ad € 3.560.591, in considerazione dei previsti utili futuri, pari complessivamente ad € 419.770.

Nel Piano delle attività del Direttore non sono previsti progetti locali. L'A.C.P.L. si limiterà, in questa fase di *start-up*, ad aderire alle iniziative dell'ACI che non prevedono costi per l'Ente. Pertanto non sono stati correttamente compilati né il Piano degli obiettivi per progetti né il Piano degli obiettivi per indicatori.

E' stato altresì predisposto il Piano degli obiettivi per progetti relativo all'anno 2017 nel quale sono riepilogati i costi preventivati per specifiche tipologie di attività.

Il Collegio ha potuto poi verificare, mediante un apposito prospetto inserito nella Relazione del Presidente, che il budget 2017 è stato redatto nel rispetto di quanto previsto dal "regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" adottato dall'allora A.C. Imperia (e fatto proprio dall'A.C. Ponente Ligure) ai sensi dell'art. 2, commi 2 e 2-bis, del D.L. n. 101/2013. Dal suddetto prospetto il Collegio rileva che sussistono due difformità:

- la prima riguarda le spese di rappresentanza e per missioni e trasferte: lo scostamento è giustificato dal fatto che, a seguito dell'accorpamento delle sedi di Imperia, Sanremo e Savona e quindi all'ampliamento dell'ambito territoriale di competenza, il Direttore e l'organo amministrativo hanno necessità di maggiori spostamenti fuori sede, con conseguenti maggiori oneri per l'Ente;
- la seconda riguarda i maggiori compensi spettanti agli organi dell'Ente: anche in questo caso lo scostamento è giustificato dal fatto che nell'anno 2010 (anno su cui si deve basare il raffronto) non venivano erogati compensi a tale titolo.

Alla luce di quanto sopra espresso il Collegio esprime il proprio parere favorevole all'approvazione del Budget Annuale 2017, del Piano di risanamento 2017-2021 e dei relativi allegati.

Letto, confermato e sottoscritto alle ore 17,25.

F.to Dott. Tamietto Marco – Revisore effettivo

F.to Dott. Massobrio Domenico – Revisore ministeriale