

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ANNUALE 2020

In data 4 ottobre 2019 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone del Presidente, Dott.ssa Laura Biagioni, del Dott. Gilberto Gasparoni e del Dott. Claudio Canuti, membro in rappresentanza del M.E.F., per esaminare il Budget annuale 2020 predisposto dal Responsabile Dott. Giulio Rizzi.

Tale documento, che è stato sottoposto all'esame del Collegio dei Revisori, è redatto nel rispetto del Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Automobile Club di Ancona, conforme al Regolamento tipo deliberato dal Consiglio Direttivo dell'A.C. in data 02 luglio 2009 ed approvato dall'Automobile Club d'Italia e dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento Per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo, di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze.

Il Budget 2020 è composto dai seguenti documenti:

- Budget economico;
- Budget degli investimenti/dismissioni;
- Budget di tesoreria;
- Relazione del Presidente.

Gli elaborati sono stati redatti in conformità agli schemi previsti dagli art. 4, 5, 6 e 7 del Regolamento; essi prevedono l'iscrizione dei ricavi e dei costi nel loro importo integrale, il confronto degli stanziamenti con quelli dell'esercizio precedente e con i dati evidenziati nell'ultimo consuntivo approvato, i ricavi che si prevede di realizzare ed i costi che si prevede di sostenere nell'esercizio a cui il Budget si riferisce.

Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 2, comma 4, del D.M. 27.03.2013 e della successiva circolare MEF n.35 del 22.08.2013, emanati in attuazione delle norme di cui al D.Lgs. 91/2011 in tema di armonizzazione dei sistemi contabili degli enti pubblici, nonché della circolare prot. 9296/13 del 9.10.2013 emanata dalla Sede Centrale ACI, costituiscono ulteriori allegati al budget annuale i seguenti documenti:

- 1) il budget economico annuale riclassificato secondo lo schema di cui al predetto DM 27 marzo 2013 e redatto seguendo la forma contabile del conto economico civilistico in conformità all'art.2423 ter Cod. Civ.;
- 2) il budget economico riclassificato pluriennale 2020-2022
- 3) il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Il documento evidenziato al n.3) è composto dai seguenti prospetti:

- Piano degli obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione per competenza economica: è articolata in Missioni e Programmi secondo la classificazione della Ragioneria Generale dello Stato con relativa classificazione COFOG e, al suo interno, in "divisioni" e "attività AC".
- Piano degli obiettivi per progetti;
- Piano degli obiettivi per indicatori.

Le tabelle "Piano degli obiettivi per progetti" e "Piano degli obiettivi per indicatori" sono allegate senza rilevazione di dati in quanto l'AC Ancona non prevede particolari progetti autonomi se non lo svolgimento delle attività istituzionali.

Il Collegio ha constatato che, come illustrato dal Presidente nella propria Relazione, le previsioni effettuate nel Budget sono state formulate tenuto conto delle disposizioni contenute nel nuovo "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" redatto ai sensi dell'art.

2, comma 2 bis, DL 101/2013 convertito in Legge 125/2013, che sarà oggetto di delibera del Consiglio Direttivo nella seduta di approvazione del budget 2020.

Il Budget annuale è formulato in termini economici di competenza e raffigura il piano generale delle attività che l'Ente intende svolgere nell'esercizio in esame. Le previsioni contenute nel Budget economico 2020 sono state formulate assumendo quale base di partenza il conto economico previsionale alla data del 31.12.2019 elaborato sulla base delle risultanze contabili analitiche dell'Ente alla data del 15 settembre 2019 e rettificato per tener conto degli elementi conoscitivi a disposizione della Direzione nonché dei programmi che l'Ente intende svolgere nell'esercizio 2020.

Il Budget economico 2020, comparato con i valori del Budget dell'anno precedente, nonché con i dati dell'ultimo bilancio consuntivo approvato (2018) presenta le seguenti risultanze riassuntive:

	Consuntivo 2018 (A)	Budget al 4/10/2019 (B)	Budget 2020 (C)	Differenza D = C - B
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	769.210	754.215	748.600	-5.615
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	145.419	126.700	131.825	5.125
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	914.630	880.915	880.425	-490
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	4.343	4.500	4.500	0
7) Spese per prestazioni di servizi	353.935	351.565	345.925	-5.640
8) Spese per godimento di beni di terzi	18.035	17.600	19.000	1.400
9) Costi del personale	41.217	43.860	43.860	0
10) Ammortamenti e svalutazioni	5.937	6.600	6.600	0
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	-939	0	0	0
12) Accantonamenti per rischi	0	0	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	444.749	412.440	417.140	4.700
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	867.276	836.565	837.025	460
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	47.353	44.350	43.400	-950
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni	0	0	0	0
16) Altri proventi finanziari	194	200	200	0
17) Interessi e altri oneri finanziari:	4	200	200	0
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	191	0	0	0

D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE				0
18) Rivalutazioni	0	0	0	0
19) Svalutazioni	0	0	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE (18-19)				
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	47.544	44.350	43.400	-950
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	9.318	10.000	9.100	-900
UTILE DI ESERCIZIO	38.226	34.350	34.300	-50

Il Budget economico per l'anno 2020 evidenzia:

-un valore positivo della differenza tra Valore e Costi della Produzione pari a euro 43.400;

-un utile netto presunto pari a euro 34.300 determinato stimando un accantonamento per imposte di competenza dell'esercizio per euro 9.100.

In dettaglio:

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

Il Valore della produzione si discosta in negativo dal budget 2019 per complessivi euro 490; in particolare, i ricavi da prestazioni evidenziano una riduzione pari a euro 5.615 dovuta prevalentemente alla previsione, per l'anno 2020, di minori ricavi provenienti dall'attività di riscossione delle tasse automobilistiche e dall'assistenza automobilistica. Gli "altri ricavi e proventi" evidenziano, invece, un incremento stimato di euro 5.125 dovuto alla compensazione tra la diminuzione dei rimborsi spese provenienti dal servizio "bollo facile", la cui gestione è stata trasferita alla Aci Informatica SpA e la stima dei maggiori ricavi relativi alle provvigioni riconosciute dalla Sara Assicurazioni. Detto incremento è stato stimato tenuto conto sia dell'andamento delle provvigioni attive maturate dall'Ente al 30.09.2019 che dell'apertura di una nuova agenzia alla fine del 2019. Rispetto al consuntivo 2018 le previsioni di ricavo presentano una diminuzione di euro 34.205 dovuta sia alla riduzione stimata dei proventi da rimborso spese dal servizio "bollo facile", sia alla mancata previsione, in via prudenziale, di proventi da manifestazioni sportive per l'esercizio 2020.

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

L'importo complessivo dei costi della produzione del budget 2020 (euro 837.025) evidenzia un incremento di Euro 460 rispetto ai valori previsionali 2019 (euro 836.565). A fronte della diminuzione dei costi correlati al servizio "bollo Facile", sono stati previsti, per il 2020, maggiori oneri per godimento di beni di terzi, ed in particolare per il noleggio di personal computer, nonché maggiori oneri correlati alle aliquote sociali, indicati alla voce "oneri diversi di gestione". Le previsioni di spesa per il personale dipendente e per gli ammortamenti sono invariati rispetto ai valori previsionali del 2019.

C- TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI

I proventi e gli oneri finanziari sono sovrapponibili ai valori previsionali del 2019.

Il **Margine Operativo Lordo** risultante dalla prescritta tabella inserita nella Relazione del Presidente, determinato secondo le indicazioni previste dalla Circolare ACI prot. N. 11111 del 14.10.2016, ammonta a euro 50.000.

Piano di risanamento pluriennale

L'Ente ha predisposto un piano di risanamento che prevedeva una riduzione del deficit patrimoniale, nel triennio 2016/2018, pari a euro 62.287; l'obiettivo è stato raggiunto con il conseguimento dell'utile dell'esercizio 2018. La Sede centrale non ha ancora fissato gli obiettivi per il triennio 2019/2021.

Il piano di risanamento, come modificato in seguito al Budget in esame, prevede sostanzialmente l'applicazione dell'utile previsto per il 2020 e una ripartizione del ripianamento del deficit patrimoniale anche nei successivi quattro esercizi; la rimodulazione operata è conforme alle risultanze del budget economico pluriennale 2020/2024 esposto nella Relazione del Presidente. Tali previsioni saranno oggetto di ulteriore successivo controllo da parte di questo Collegio dei Revisori una volta deliberati, da parte della Sede centrale, gli obiettivi per il triennio 2019/2021.

Conclusioni

Tenuto conto di quanto sopra evidenziato, il Collegio dei Revisori, in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente, ritiene che:

- il Budget Annuale per l'esercizio 2020 sia stato redatto in conformità alla normativa e alle vigenti disposizioni in materia;
- i costi previsti possono ritenersi congrui in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- risultano rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente i ricavi previsti risultano essere sufficientemente attendibili.

Il Collegio, tenuto conto delle considerazioni sopra riportate, **esprime il proprio parere favorevole** sia in merito al rimodulato Piano di risanamento pluriennale del Deficit patrimoniale sia **all'approvazione del Budget economico dell'anno 2020, e dei relativi allegati, da parte del Consiglio Direttivo.**

La seduta viene tolta, previa lettura, approvazione e sottoscrizione del presente verbale redatto in sei copie.

I Revisori