



## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

### VERBALE N.9/2012

L'anno 2012 il giorno 24 del mese di ottobre, alle ore 9:30, si è riunito il Collegio dei Revisori, nei locali dell'Automobil Club di Avellino, in via Baccanico n. 34/42 e nelle persone:

<b>LUCIANO Antonio</b>	designato dall' A.C. di Avellino	Presidente	PRESENTE
<b>SELLITTO Giuseppe</b>	designato dall' A.C. di Avellino	Sindaco effettivo	ASSENTE GIUSTIFICATO
<b>PISTONE Giovanbattista</b>	in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze	Sindaco effettivo	PRESENTE

Risulta assente giustificato il componente Dott. Giuseppe Sellitto.

L'odierna riunione ha per oggetto l'esame del Budget relativo all'anno 2013 trasmesso secondo le norme regolamentari e di statuto ai componenti di questo Collegio.

La documentazione da esaminare comprende:

- a) Relazione del Presidente dell'A.C.;
- b) Budget economico anno 2013;
- c) Budget di tesoreria anno 2013
- d) Budget degli investimenti anno 2013
- e) Budget pluriennale 2013-2017

Preliminarmente, si prende atto che il Budget è stato redatto in osservanza alle disposizioni del **Nuovo regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ente**, deliberato dal Consiglio direttivo dell'Ente nella seduta del 24.09.2009, ai sensi dell'art. 55 lettera i) dello Statuto dell'ACI e successivamente 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, come da comunicazione P. C. M. -DSCT 8016 del 07.06.2010.

Il Collegio ha constatato che, come illustrato dal Presidente dell'Ente nella relazione all'uopo redatta, le previsioni in oggetto sono state formulate sulla base delle attività che si prevede verranno svolte nel corso del 2013, tenendo in debita considerazione i ricavi ed i costi assunti a tutto il 30 settembre scorso e le risultanze contabili del consuntivo 2011.

Il Budget Annuale 2013, composto da Budget Economico e Budget degli investimenti/dismissioni, Relazioni allegare e Budget di Tesoreria è stato formulato conformemente al nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

E' formulato in termini economici di competenza dove l'unità elementare è il conto e raffigura in cifre il piano generale delle attività che l'Ente intende svolgere nel corso dell'esercizio in esame.

**Il Budget Economico** evidenzia gli scostamenti del Budget annuale 2013 rispetto all'esercizio precedente.

Le voci di ricavo sono state previste con attendibilità e le voci di costo, oculatamente stanziare, appaiono congrue, conformemente a quanto prevede il Regolamento di amministrazione e di contabilità adottato dall'Ente.

Esso presenta le seguenti risultanze contabili sintetiche:

<b>QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO</b>				
	<b>Consuntivo esercizio 2011 (A)</b>	<b>Budget esercizio 2012 (B)</b>	<b>Budget esercizio 2013 (C)</b>	<b>Differenza (D) = (C) - (B)</b>
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )	473.836,00	508.000,00	534.750,00	26.750,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )	446.484,00	476.650,00	492.650,00	16.000,00
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE ( A - B )</b>	<b>27.352,00</b>	<b>31.350,00</b>	<b>42.100,00</b>	<b>10.750,00</b>
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	4,00	400,00	400,00	-
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)	-	-	-	-
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E) (20-21)	-	3.000,00	3.000,00	-
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)</b>	<b>27.356,00</b>	<b>28.750,00</b>	<b>39.500,00</b>	<b>10.750,00</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio	18.085,00	14.500,00	14.500,00	-
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>9.271,00</b>	<b>14.250,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>10.750,00</b>

L'analisi in dettaglio delle voci che compongono il documento evidenziano quanto segue:

#### **A- VALORE DELLA PRODUZIONE**

Dal confronto con gli esercizi precedenti 2011 e 2012 si evidenzia un trend positivo del valore della produzione, (+ 5,26% rispetto all'anno 2012). Tale incremento è sostanzialmente dovuto ad una previsione in aumento per quote sociali, proventi da assistenza automobilistica, proventi per riscossione tasse automobilistiche e provvigioni attive.

**B- COSTI DELLA PRODUZIONE**

Nel totale dei costi della produzione si registra un lieve aumento del 3,36% rispetto all'anno precedente.

La previsione tiene conto dell'incremento delle aliquote sociali, delle provvigioni passive, di costi per l'organizzazione degli eventi, utenze telefoniche e di energia elettrica e dell'incremento dei costi per oneri diversi di gestione. Essa è comunque orientata al perseguimento degli obiettivi della politica di razionalizzazione dei costi e di contenimento della spesa imposte dalle vigenti provvedimenti legislativi e relative circolari ministeriali.

**C- TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

Il totale dei proventi finanziari, composto dagli interessi attivi bancari sul c/c bancario.

**E- TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**

In via prudenziale sono stati previsti oneri straordinari pari a quelli rilevabili dal budget 2012.

Il Collegio accerta l'attendibilità delle somme iscritte nelle varie voci di Ricavo, sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente mentre i Costi della Produzione sono da ritenersi congrui rispetto alle necessità dell'Ente per il conseguimento delle finalità istituzionali.

In particolare, il Collegio accerta che:

- non è prevista alcuna spesa per gli **incarichi di consulenza**, in quanto l'Ente non intende affidare, come per il passato alcun incarico per l'anno 2013;
- le **spese per prestazioni servizi** recano un incremento di circa € 13.350,00. rispetto alla previsione definitiva dello scorso anno;
- le **spese per il funzionamento di Commissioni, Comitati** ecc. non reca alcuno stanziamento, in quanto i Componenti delle varie Commissioni esistenti non percepiscono alcun compenso;
- le **spese per il personale** ammontano complessivamente ad € 76.500,00 pari alla previsione dello scorso anno.
- il **budget 2013**, così come quello relativo all'anno 2012, non prevede nessun fondo per il trattamento accessorio del personale.

In applicazione sia delle disposizioni sul contenimento della spesa recate dal D.L. n. 112/2008 convertito in legge n. 133/2008, che delle altre norme sul contenimento della spesa pubblica, introdotte dalle altre disposizioni normative vigenti, il Collegio raccomanda quanto segue:

- il ricorso al sistema delle convenzioni CONSIP per l'approvvigionamento dei beni e servizi convenzionati;
- tendere alla riduzione di spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità, rappresentanza e sponsorizzazione, ecc..
- mantenimento della presenza dell'ACI nel settore delle competizioni sportive automobilistiche perseguendo il coinvolgimento degli Enti pubblici territoriali e di sponsorizzazioni da parte di aziende private al fine di perseguire almeno il pareggio delle spese,

Il Collegio passa all'esame della **relazione del Presidente** posta a corredo del Budget, ritenendola legittima ed attendibile nella sua realizzazione, nonché conforme alle finalità istituzionali dell'A.C.

Gli obiettivi di piano si riassumono come segue:

- incremento e potenziamento attività associativa;
- proseguimento di campagne di sensibilizzazione giovanile alla educazione stradale e miglioramento dell'immagine dell'Ente attraverso interventi specifici di adeguamento e ammodernamento degli uffici.

Il Collegio, inoltre, verifica il rispetto dei fondamentali postulati del bilancio:

- il budget economico presenta un utile di esercizio di €25.000,00;

In ordine al **BUDGET DI TESORERIA** si riporta qui di seguito la seguente situazione contabile:

<b>BUDGET DI TESORERIA</b>	
<b>SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2012 (A)</b>	<b>206.950,00</b>
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2013 (B)	509.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2013 (C)	480.700,00
<b>SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2013 D)= A+B-C</b>	<b>235.250,00</b>

Dall'esame della situazione si evidenzia un incremento del saldo finale di tesoreria di circa il 13,67 % rispetto all'anno precedente.

Il **BUDGET DEGLI INVESTIMENTI** non evidenzia alcuna previsione.

<b>BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISSIONI</b>	<b>Budget anno 2013</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>0</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	
Altre immobilizzazioni materiali - investimenti	0
Altre immobilizzazioni materiali - dismissioni	0
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>0</b>

Il Collegio passa alla verifica del **piano di risanamento patrimoniale** rielaborato dagli organi dell'A.C. imposto dalle vigenti disposizioni (circolare ACI del 20/04/2012 di cui alla Legge n.111/2011 e Circolare M.E.F. n.33 del 28/12/2011).

Esso viene di seguito rappresentato :

Tabella dimostrativa del riassorbimento del deficit patrimoniale

Budget anno 2012	
Deficit Patrimoniale al 31/ 12/ 2011	308.237,88
+ Utile assestato previsto per l'esercizio 2012	14.250,00
= Deficit Patrimoniale presunto al 31/ 12/ 2012	293.987,88

Anni successivi			
Anni	Utile previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit Patrimoniale residuo
2013	25.000,00	Gestione della Sede	268.987,88
		Gestione nuove Delegazioni e ampliamento del ramo Sara sul territorio	
2014	25.000,00	Gestione della Sede	243.987,88
		Gestione nuove Delegazioni e ampliamento del ramo Sara sul territorio	
2015	30.000,00	Gestione della Sede	213.987,88
		Gestione nuove Delegazioni e ampliamento del ramo Sara sul territorio	
2016	30.000,00	Gestione della Sede	183.987,88
		Gestione nuove Delegazioni e ampliamento del ramo Sara sul territorio	
2017	36.787,00	Gestione della Sede	147.200,88
		Gestione nuove Delegazioni e ampliamento del ramo Sara sul territorio	

Esso evidenzia un residuo deficit pari ad euro 147.200,88 che sarà ripianato nei successivi 5 esercizi con una quota annua di euro 29.440,18

Si precisa che il piano di recupero del deficit è stato spalmato in 5 esercizi poiché è nota a tutti la crisi che sta coinvolgendo sia l'Italia che l'Europa ma non se ne conoscono gli effetti che potrebbero condizionare il fatturato dell'Ente.

Per una maggiore chiarezza si riporta il **Budget pluriennale 2013-2017** :

BUDGET PLURIENNALE 2013-2017					
	2013	2014	2015	2016	2017
	2013	2014	2015	2016	2017
	2013	2014	2015	2016	2017
	2013	2014	2015	2016	2017
	2013	2014	2015	2016	2017
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	359.750	365.146	372.449	377.507	388.554
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0	0	0	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi	175.000	177.625	181.178	183.714	187.021
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>534.750</b>	<b>542.771</b>	<b>553.627</b>	<b>561.221</b>	<b>575.575</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	7.650	7.765	7.827	7.944	8.063
7) Spese per prestazioni di servizi	306.100	310.692	313.177	317.875	319.464
8) Spese per godimento di beni di terzi	37.600	38.154	38.469	39.046	39.632
9) Costi del personale	76.500	77.648	78.269	79.443	80.634
10) Ammortamenti e svalutazioni		600	605	614	623
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci					
12) Accantonamenti per rischi					
13) Altri accantonamenti					
14) Oneri diversi di gestione	64.800	65.772	66.298	67.293	67.966
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>492.650</b>	<b>500.640</b>	<b>504.645</b>	<b>512.215</b>	<b>516.382</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>42.100</b>	<b>42.131</b>	<b>48.982</b>	<b>49.006</b>	<b>59.193</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>					
15) Proventi da partecipazioni					
16) Altri proventi finanziari	1.200	1.225	1.238	1.257	1.275
17) Interessi e altri oneri finanziari	800	812	820	832	845
17)- bis Utile e perdite su cambi					
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16+17+17bis)</b>	<b>400</b>	<b>413</b>	<b>418</b>	<b>425</b>	<b>431</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
18) Rivalutazioni	0	0	0	0	0
19) Svalutazioni	0	0	0	0	0
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>					
20) Proventi Straordinari					
21) Oneri Straordinari	3.000	3.044	2.900	2.031	1.500
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)</b>	<b>-3.000</b>	<b>-3.044</b>	<b>-2.900</b>	<b>-2.031</b>	<b>-1.500</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)</b>	<b>39.500</b>	<b>39.500</b>	<b>47.400</b>	<b>47.400</b>	<b>58.124</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	14.500	14.500	17.400	17.400	21.337
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>25.000</b>	<b>25.000</b>	<b>30.000</b>	<b>30.000</b>	<b>36.787</b>

La rielaborazione del piano di risanamento patrimoniale dell'A.C. risulta congruo con quanto già elaborato dagli organi dell'A.C. e riscontrato dal Collegio dei Revisori dei conti con parere espresso in data 24 maggio 2012.

Sulla base di quanto esaminato, il Collegio, tenuto conto che risultano rispettati i principi della universalità, dell'integrità e della competenza, esprime parere favorevole all'approvazione del documento previsionale - Budget Anno 2013 dell'Automobile Club di Avellino.

*A conclusione della presente verifica il Collegio ha anche esaminato le variazioni al budget 2012 proposte dall'A.C. rese necessarie in sede revisionale di bilancio, al fine di adeguarlo agli effettivi fabbisogni che si registreranno a consuntivo 2012.*

*In particolare le variazioni apportate rispetto alla prima stesura del bilancio si sostanziano in una diminuzione delle spese per prestazioni di servizi per euro 3.500,00 e contestuale aumento della voce di spesa "costi del personale" per euro 300,00 e "oneri diversi di gestione" per euro 3.200,00.*

*Per tale variazione, il Collegio dei revisori dei conti esprime parere favorevole.*

Letto, confermato e sottoscritto.

II. COLLEGIO DEI REVISORI

Antonio Luciano

Giovanbattista Pistone