



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N.8/2013

L'anno 2013 il giorno 17 del mese di ottobre, alle ore 11:00, si è riunito il Collegio dei Revisori, nei locali dell'Automobil Club di Avellino, in via Baccanico n. 34/42 e nelle persone:

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

L'odierna riunione ha per oggetto l'esame del Budget relativo all'anno 2014 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 2014;
- c) Budget di tesoreria anno 2014
- d) Budget degli investimenti anno 2014
- e) Budget pluriennale 2014-2018

Preliminarmente, il Collegio prende atto che il Budget è stato redatto in osservanza alle disposizioni del **Nuovo regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ente** e che giusta lettera circolare dell'Automobil Club d'Italia – Direzione Centrale Amministrazione e Finanza n.9296/13 del 9/10/2013 che illustra i nuovi adempimenti contabili previsti dal D.MEF 27 marzo 2013 e circolare n.35 del 22 agosto 2013, come concordato con lo stesso MEF – I.G.F, è stata

prevista la proroga della trasmissione dei nuovi documenti contabili, considerata la ristrettezza dei tempi per la redazione degli stessi.

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 2014, tenendo in debita considerazione i ricavi ed i costi assunti a tutto il 30 settembre scorso e le risultanze contabili del consuntivo 2012.

Il Budget Annuale 2014, 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 2014 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:

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO					
	Consuntivo esercizio 2012 (A)	Budget esercizio 2013 (B)	Budget esercizio 2014 (C)	Differenza (D)= (C)-(B)	%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	333.959,00	534.750,00	602.000,00	67.250,00	12,6
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	380.243,00	514.984,00	556.950,00	41.966,00	8,15
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	- 46.284,00	19.766,00	45.050,00	25.284,00	128
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	937,00	400,00	- 50,00	- 450,00	
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)	-			-	
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E) (20-21)	- 519,00	37.000,00	- 3.000,00	- 40.000,00	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	- 45.866,00	57.166,00	42.000,00	- 15.166,00	
Imposte sul reddito dell'esercizio	3.660,00	23.000,00	17.000,00	- 6.000,00	
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	- 49.526,00	34.166,00	25.000,00	- 9.166,00	

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

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

Dal confronto con gli esercizi precedenti 2012 e 2013 si evidenzia un trend positivo del valore della produzione, (+ 12,60 rispetto all'anno 2013). Tale incremento è sostanzialmente dovuto ad una previsione in aumento per quote sociali e provvigioni attive.

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Nel totale dei costi della produzione si registra un aumento dell'8,15% rispetto all'anno precedente.

La previsione tiene conto dell'incremento delle aliquote sociali e dell'accantonamento di euro 30.000,00 per rischi derivanti da giudizi in corso. 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

La gestione finanziaria mette in evidenza un saldo negativo pari a 50,00 poiché gli oneri finanziari (interessi passivi e oneri bancari) superano i proventi (interessi attivi bancari).

E- TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

In via prudenziale sono stati previsti oneri straordinari pari a quelli rilevabili dal budget 2013.

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 decremento di € 20.000,00 rispetto alla previsione definitiva dello scorso anno per la riclassificazione degli oneri derivanti dall'incasso delle quote sociali e riallocazione tra gli "*oneri diversi di gestione*" come previsto dalle vigenti disposizioni in materia di budget ACI.
- 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 € 71.000,00 con riduzione di euro 5.500,00 rispetto alla previsione dello scorso anno.

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

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:

BUDGET DI TESORERIA	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 21/12/2013 (A)	210.950,00
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2014 (B)	492.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2014 (C)	443.550,00
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2014 (D) = A+B-C	259.400,00

Dall'esame della situazione si evidenzia un incremento del saldo finale di tesoreria di circa il 10,27% rispetto all'anno precedente.

Il **BUDGET DEGLI INVESTIMENTI** evidenzia le seguenti previsioni:

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISSIONI	Budget anno 2014
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
Altre immobilizzazioni materiali - investimenti	2.000
Altre immobilizzazioni materiali - dismissioni	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.000

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 2014	
Deficit Patrimoniale al 31/12/2012	263.488,32
+ Utile assestato previsto per l'esercizio 2013	34.166,00
= Deficit Patrimoniale presunto al 31/12/2013	229.322,32

Anni successivi			
Anni	Utile previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit Patrimoniale
2014	25.000,00	Gestione della Sede	204.322,32
		Gestione nuove Delegazioni e ampliamento del ramo Sara sul territorio	
2015	30.000,00	Gestione della Sede	174.322,32
		Gestione nuove Delegazioni e ampliamento del ramo Sara sul territorio	
2016	30.000,00	Gestione della Sede e gestione Parcheggi città	144.322,32
		Gestione nuove Delegazioni e ampliamento del ramo Sara sul territorio	
2017	36.787,00	Gestione della Sede	107.535,32
		Gestione nuove Delegazioni e ampliamento del ramo Sara sul territorio	

Esso evidenzia un residuo deficit pari ad euro 107.535,32 al 31/12/2017.

Per una maggiore chiarezza si riporta il **Budget pluriennale 2014-2018** :

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE 2014 - 2018					
	2014	2015	2016	2017	2018
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	415.000	421.225	422.000	427.731	440.248
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	187.000	189.805	192.000	194.688	198.192
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	602.000	611.030	614.000	622.419	638.440
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.000	2.030	2.045	2.076	2.107
7) Spese per prestazioni di servizi	111.100	112.767	113.669	115.374	115.951
8) Spese per godimento di beni di terzi	20.500	20.808	20.974	21.289	21.608
9) Costi del personale	71.000	72.065	72.642	73.731	74.837
10) Ammortamenti e svalutazioni	350	600	605	614	623
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci		0	0	0	0
12) Accantonamenti per rischi	30.000	20.000	20.160	10.000	10.150
13) Altri accantonamenti		0	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	322.000	330.730	333.376	338.376	341.760
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	556.950	558.999	563.470	561.460	567.036
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	45.050	52.031	50.530	60.959	71.404

	2014	2015	2016	2017	2018
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni		0	0	0	0
16) Altri proventi finanziari	200	200	202	205	208
17) Interessi e altri oneri finanziari:	250	200	202	205	208
17-bis Utili e perdite su cambi		0	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	-50	0	0	0	0
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
18) Rivalutazioni		0	0	0	0
19) Svalutazioni		0	0	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0	0	0	0	0
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI					
20) Proventi Straordinari		0	0	0	0
21) Oneri Straordinari	3.000	4.500	3.200	3.248	1.500
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	-3.000	-4.500	-3.200	-3.248	-1.500
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	42.000	47.531	47.330	57.711	69.904
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	17.000	17.531	17.330	20.924	25.661
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	25.000	30.000	30.000	36.787	44.243

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 11 luglio 2013.

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 2014 dell'Automobile Club di Avellino, fermo restando il completamento con i nuovi adempimenti contabili introdotti dal D.MEF 27 marzo 2013 con modalità prescritte dalla circolare MEF n.35 del 22 agosto 2013 (Budget economico annuale riclassificato e il piano degli indicatori e dei risultati attesi di budget), che dovranno essere trasmessi entro e non oltre il 31/12/2013 previo parere del Collegio.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 13,45.

Letto, confermato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

f.to Antonio Luciano

f.to Giuseppe Sellitto

f.to Giovanbattista Pistone