



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 7 / 2015

L'anno 2015 il giorno 20 del mese di ottobre, alle ore 10.30 si è riunito il Collegio dei Revisori, nei locali dell'Automobil Club di Avellino, in via Baccanico n. 34/42 nelle persone:

BELMONTE Ermelinda	in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze	Presidente
LUCIANO Antonio	designato dall' A.C. di Avellino	Revisore
SELLITTO Giuseppe	designato dall' A.C. di Avellino	Revisore

L'odierna riunione ha per oggetto l'esame del Budget relativo all'esercizio 2016 trasmesso secondo le norme regolamentari e di statuto ai componenti di questo Collegio.

La documentazione da esaminare comprende:

- Relazione del Presidente dell'A.C.;
- Budget economico anno 2016;
- Budget di tesoreria anno 2016;
- Budget degli investimenti anno 2016;
- Budget pluriennale 2016-2020

Preliminarmente, il Collegio prende atto che il Budget è stato redatto in osservanza alle disposizioni del Nuovo regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ente.

Al riguardo risultano regolarmente predisposti e allegati i documenti contabili previsti dal D.MEF del 27 marzo 2013 e circolare n. 35 del 22 agosto 2013: budget economico annuale riclassificato, budget pluriennale, il piano degli indicatori e dei risultati attesi di budget.

Il Budget Annuale 2016, composto dal Budget Economico, dal Budget degli investimenti/dismissioni, dalle Relazioni allegate e dal Budget di Tesoreria è stato 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.

Nel redigere il budget 2016 si è provveduto a raffrontare i dati del Conto Consuntivo 2014 con l'andamento del 2015 al 30 settembre.

La predisposizione del bilancio è stata formulata secondo principi di prudenza nella valutazione delle reali risorse dell'Ente e nel rispetto dell'equilibrio tra costi e ricavi.

La relazione del Presidente posta a corredo del Budget, risulta legittima ed attendibile nella sua realizzazione, nonché conforme alle finalità istituzionali dell'A.C.

In essa vengono espressi gli obiettivi di piano che si possono riassumere come segue:

- incremento e potenziamento attività associativa offrendo servizi sempre più efficienti e in linea con le reali esigenze dei Soci;
- proseguimento di campagne di sensibilizzazione giovanile alla educazione stradale
- migliorare l'immagine dell'Ente attraverso interventi specifici di adeguamento e ammodernamento degli uffici di sede e nella creazione di nuove delegazioni sul territorio

Il Budget Economico presenta un utile di esercizio di € 30.000,00.

Le voci di ricavo sono state previste con attendibilità e le voci di costo, oculatamente stanziati, 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	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	455.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	410.950,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	44.050,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	50,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	3.000,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	41.000,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	11.000,00
UTILE DELL'ESERCIZIO PRESUNTO AL 31/12/2016	30.000,00

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

All'interno di questa voce troviamo tutte le entrate derivanti da vendite e prestazioni di servizi tra cui quote sociali, proventi ufficio assistenza automobilistica, proventi per riscossione tasse di circolazione.

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Nella voce Costi della Produzione sono compresi i costi per l'acquisto di materiale di cancelleria, di consumo; le Spese per prestazioni di servizi per € 79.100,00 ; le spese per godimento di beni di terzi, per costi del personale e per Oneri diversi di gestione

La previsione dei costi della produzione registra un decremento rispetto all'anno precedente ed è frutto di una politica di razionalizzazione dei costi orientata al perseguimento degli obiettivi di contenimento della spesa, imposti dai vigenti provvedimenti legislativi e relative circolari ministeriali.

C- TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La gestione finanziaria mette in evidenza un lieve saldo negativo pari a € 50,00 che evidenzia il costante perseguimento dell'equilibrio tra gli oneri e proventi finanziari

E- TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

In via prudenziale sono stati previsti oneri straordinari pari a quelli rilevabili dal budget 2015.

Il Collegio accerta l'attendibilità delle somme iscritte nelle varie voci di Ricavo, sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente e la congruità dei costi della produzione rispetto alle necessità dell'Ente per il conseguimento delle finalità istituzionali.

In particolare, il Collegio verifica che:

- le spese per prestazioni servizi non subiscono incrementi 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 € 66.000,00 importo uguale alla previsione definitiva dello scorso anno.

Richiamando le disposizioni vigenti in materia di contenimento della spesa pubblica, il Collegio continua l'opera di sensibilizzazione nei riguardi degli organi statutari sulla necessità di perseguire obiettivi di economicità mediante:

- il ricorso al sistema delle convenzioni CONSIP per l'approvvigionamento dei beni e servizi convenzionati

- 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.

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

BUDGET DI TESORERIA	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2014 (A)	293.710,00
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2015 (B)	525.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2015 (C)	543.000,00
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2015 D)= A+B-C	275.710,00

Nella valorizzazione del Budget di Tesoreria si è tenuto presente dei flussi in entrata e uscita degli anni precedenti prevedendo, in via cautelativa per la particolare situazione economica che sta affrontando il nostro Paese, la possibilità di avere minori flussi in entrata dovuti a riscossione di crediti posticipata, ma registriamo anche un leggero incremento delle attività tali da portare un incremento delle giacenze.

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

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	2.000,00

Il Collegio passa ad esaminare il **piano di risanamento del deficit patrimoniale**, che risulta già approvato dagli organi dell'A.C. così come disposto 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).

Il Piano di rientro del deficit patrimoniale per il quinquennio 2016/2020, è stato aggiornato sulla base dei dati desunti dai ricavi ed i costi a tutto il 31 dicembre 2014, nonché dall'andamento al 30 Settembre dell'esercizio in corso.

Sono stati inoltre presi in considerazione tutti gli specifici fatti gestionali che influiranno sui prossimi esercizi; si precisa che le previsioni del riassorbimento sono state formulate secondo principi della prudenza nella valutazione delle reali risorse dell'Ente.

L'Ente ha attuato una serie di iniziative in grado di dare risultati positivi già a partire dal presente esercizio, la nuova politica volta all'ottimizzazione dei costi si basa essenzialmente sulla politica di contenimento dei costi fissi della sede, dovuta ad una razionalizzazione delle spese di fitto, nonché all'incremento dell'attività assicurativa grazie all'apertura di una nuova agenzia Sara Assicurazioni.

Il piano di risanamento è stato strutturato prevedendo un sostanziale utile nel 2016, e una ripartizione del ripianamento delle perdite patrimoniali nei successivi 4 esercizi in quote costanti fino al 2020, anno in cui si stima di azzerare il deficit e realizzare finalmente la tanto auspicata inversione di tendenza verso un Netto Patrimoniale positivo.


Per una maggiore chiarezza si riporta la tabella sottostante:

Budget anno 2016	
Deficit Patrimoniale presunto al 31/12/2015	164.013,00
+ Utile assestato previsto per l'esercizio 2016	30.000,00
= Deficit Patrimoniale presunto al 31/12/2016	134.013,00

Anni successivi			
Anni	Utile previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit Patrimoniale residuo
2017	36.787,00	Gestione della Sede	97.226,00
		Gestione nuove Delegazioni e ampliamento del ramo Sara sul territorio	
2018	44.243,00	Gestione della Sede	52.983,00
		Gestione nuove Delegazioni e ampliamento del ramo Sara sul territorio	
		Gestione Parcheggi città Avellino	
2019	38.000,00	Gestione della Sede e gestione Parcheggi città	14.983,00
		Gestione nuove Delegazioni e ampliamento del ramo Sara sul territorio	
2020	45.750,00	Gestione della Sede	-30.767,00
		Gestione nuove Delegazioni e ampliamento del ramo Sara sul territorio	
		Gestione Parcheggi città Avellino	

Si precisa che il piano di recupero del deficit originariamente predisposto prevedeva un deficit spalmato in 5 esercizi (dal 2016 al 2020) per cui anche quello aggiornato in base ai dati del budget 2016 fa riferimento al 2020.

Per quanto attiene ai risultati economici attesi si riporta il Conto economico che si prevede per i prossimi 5 anni:

AUTOMOBILE CLUB AVELLINO						
	BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE QUINQUENNIO 2015-2019	Budget 2016	Budget 2017	Budget 2018	Budget 2019	Budget 2020
		previsione	previsione	previsione	previsione	previsione
A - VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		330.000	331.000	338.000	338.000	340.000
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavoro, 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		125.000	135.000	135.000	135.000	138.000
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		455.000	466.000	473.000	473.000	478.000
B - COSTI DELLA PRODUZIONE						
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		1.500	1.500	1.500	1.500	2.300
7) Spese per prestazioni di servizi		79.100	79.100	79.100	79.100	80.000
8) Spese per godimento di beni di terzi		15.000	15.100	15.300	15.300	15.500
9) Costi del personale		66.000	66.000	66.000	66.000	66.000
10) Ammortamenti e svalutazioni		350	400	400	2.400	2.500
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci						
12) Accantonamenti per rischi		20.000	20.000	10.000	10.000	0
13) Altri accantonamenti						
14) Oneri diversi di gestione		229.000	230.000	236.000	245.000	246.000
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)		410.950	412.100	408.300	419.300	412.000
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		44.050	53.900	64.700	53.700	66.000
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
15) Proventi da partecipazioni						
16) Altri proventi finanziari		200	200	200	200	250
17) Interessi e altri oneri finanziari		250	200	200	200	0
17)- bis Utile e perdite su cambi						
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)		-50	0	0	0	250
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
18) Rivalutazioni		0	0	0	0	0
19) Svalutazioni		0	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						
21) Oneri Straordinari		3.000	3.000	1.500	1.500	3.000
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)		-3.000	-3.000	-1.500	-1.500	-3.000
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		41.000	50.900	63.200	52.200	63.250
22) Imposte sul reddito dell'esercizio		11.000	14.113	18.957	14.200	17.500
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO		30.000	36.787	44.243	38.000	45.750

Il Collegio tenuto conto :

- che la rielaborazione del piano di risanamento patrimoniale dell'A.C. risulta congruo con quanto già elaborato dagli organi dell'A.C. e già riscontrato dal Collegio dei Revisori dei conti;
- che per la predisposizione del budget 2016, sono state osservate le disposizioni contenute nel "Regolamento per la razionalizzazione e contenimento della spesa", approvato dall'Automobile Club;
- che sulla base di tale atto sono state operate riduzioni dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi, prestazioni di servizi e godimento di beni di terzi, riconducibili alle voci B6), B7) e B8) del conto economico, in misura non inferiore alla percentuale del 10% rispetto ai costi sostenuti per le stesse voci nell'anno 2010;
- che risultano rispettati i principi della universalità, dell'integrità e della competenza;

esprime parere favorevole all'approvazione del documento previsionale - Budget Anno 2016 e al piano di risanamento patrimoniale dell'Automobile Club di Avellino

Il presente verbale composto da n. 8 pagine viene chiuso alle ore 13.00.

Letto, confermato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Ermelinda Belmonte

Dott. Antonio Luciano

Dott. Giuseppe Sellitto