



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 7/2014

L'anno 2014 il giorno 9 del mese di ottobre, alle ore 10:00, 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 Giovambattista	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 2015 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 2015;
- c) Budget di tesoreria anno 2015;
- d) Budget degli investimenti anno 2015;
- e) Budget pluriennale 2015-2019

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 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 2015**, composto da Budget Economico, Budget degli investimenti/dismissioni, Relazioni allegate e 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.

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 stanziate, 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 2013 (A)	Budget esercizio 2014 (B)	Budget esercizio 2015 (C)	Differenza (D)= (C)-(B)	%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	434.590,00	577.000,00	550.000,00	- 27.000,00	-4,7
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	384.193,00	531.950,00	498.950,00	- 33.000,00	-6,2
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	50.397,00	45.050,00	51.050,00	6.000,00	13,3
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	1,00	- 50,00	- 50,00	-	
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)	-			-	
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E) (20-21)		- 3.000,00	- 3.000,00	-	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	50.398,00	42.000,00	48.000,00	6.000,00	
Imposte sul reddito dell'esercizio	12.875,00	17.000,00	18.000,00	1.000,00	
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	37.523,00	25.000,00	30.000,00	5.000,00	

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

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

Dal confronto con gli esercizi precedenti 2013 e 2014 si evidenzia un trend positivo crescente del valore della produzione, che passa da euro 45.050,00 del 2014 a euro 51.050,00 del 2015 registrando un aumento

del 13,3 % . Tale incremento è sostanzialmente dovuto ad una previsione in aumento per quote sociali e provvigioni attive.

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

La previsione dei costi della produzione, che passano da euro 531.950,00 ad euro 498.950,00 registra un decremento del 6,2% rispetto all'anno precedente ed è frutto di una politica di razionalizzazione dei costi orientata al perseguimento degli obiettivi 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 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 2014.

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:

- non è prevista alcuna spesa per gli **incarichi di consulenza**, in quanto l'Ente non prevede di affidare incarichi per l'anno 2015;
- le **spese per prestazioni servizi** registrano un decremento di € 12.000,00 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 € 69.000,00 con un leggera riduzione di euro 1.000,00 rispetto 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 perseguiendo 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)	301.710,00
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2015 (B)	505.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2015 (C)	513.000,00
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2015 (D) = A+B-C	293.710,00

Dall'esame della situazione si evidenzia un decremento del saldo finale di tesoreria di circa il 2,9% circa rispetto all'anno precedente.

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

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI	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 :

Budget anno 2015	
Deficit Patrimoniale presunto al 31/12/2014	200.964,75
+ Utile assestato previsto per l'esercizio 2015	30.000,00
= Deficit Patrimoniale presunto al 31/12/2015	170.964,75

Anni successivi			
Anni	Utile previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit Patrimoniale residuo
2016	30.000,00	Gestione della Sede Gestione nuove Delegazioni e ampliamento del ramo Sara sul territorio	140.964,75
2017	36.787,00	Gestione della Sede Gestione nuove Delegazioni e ampliamento del ramo Sara sul territorio	104.177,75
2018	44.243,00	Gestione della Sede Gestione nuove Delegazioni e ampliamento del ramo Sara sul territorio	59.934,75
2019	38.000,00	Gestione della Sede Gestione nuove Delegazioni e ampliamento del ramo Sara sul territorio	21.934,75

Esso evidenzia un residuo deficit pari ad euro 21.934,75 al 31/12/2019.

Per una maggiore chiarezza si riporta il **Budget pluriennale 2015-2019** :

AUTOMOBILE CLUB AVELLINO						
 BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE QUINQUIENNO 2014-2018	Budget 2015 previsione	Budget 2016 previsione	Budget 2017 previsione	Budget 2018 previsione	Budget 2019 previsione	
A - VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	420.000	422.000	423.000	430.000	430.000	
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	130.000	140.000	149.999	150.000	150.000	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	550.000	562.000	572.999	580.000	580.000	
B - COSTI DELLA PRODUZIONE						
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	
7) Spese per prestazioni di servizi	90.600	95.000	95.000	95.000	95.000	
8) Spese per godimento di beni di terzi	20.500	20.900	21.000	21.200	21.200	
9) Costi del personale	68.000	69.000	69.000	69.000	69.000	
10) Ammortamenti e svalutazioni	350	570	400	396	2.396	
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci						
12) Accantonamenti per rischi	20.000	20.000	20.000	10.000	10.000	
13) Altri accantonamenti						
14) Oneri diversi di gestione	297.500	304.000	305.000	311.000	320.000	
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	498.950	511.470	512.400	508.596	519.596	
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	51.050	50.530	60.599	71.404	60.404	
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
15) Proventi da partecipazioni						
16) Altri proventi finanziari	200	200	200	200	200	
17) Interessi e altri oneri finanziari:	250	200	200	200	200	
17)-bis Utili e perdite su cambi						
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-50	0	0	0	0	
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	3.200	3.000	1.500	1.500	
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	-3.000	-3.200	-3.000	-1.500	-1.500	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)	48.000	47.330	57.599	69.904	58.904	
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	18.000	17.330	20.812	25.661	20.904	
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	30.000	30.000	36.787	44.243	38.000	

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.

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 2015 dell'Automobile Club di Avellino.

Il presente verbale composto da n. 7 pagine viene chiuso alle ore 13,00.

Letto, confermato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Antonio Luciano

Giuseppe Sellitto

Giovanbattista Pistone