



AUTOMOBILE CLUB AVELLINO
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI
VERBALE N.° 5/2018

L'anno 2018 il giorno 09 del mese di Ottobre alle ore 11:00, si è riunito il collegio dei Revisori dei Conti, nei locali dell'Automobile Club Avellino, in via Baccanico n° 34/42.

Sono presenti:

la dott.ssa Belmonte Ermelinda – Presidente

il dott. Antonio Luciano – Componente

il dott. Giuseppe Sellitto – Componente

Si procede alla trattazione come da o.d.g.

1° Esame Budget d'esercizio 2018.

BUDGET D'ESERCIZIO 2019

Successivamente si passa all'esame del Budget relativo all'esercizio 2019 trasmesso secondo le norme regolamentari e di statuto ai componenti di questo Collegio.

Preliminarmente, il Collegio prende atto che il Budget è stato redatto in osservanza alle disposizioni del Nuovo regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ente, approvato dal C.D. nel mese di settembre 2009.

Il Budget annuale elaborato dal Direttore, e deliberato su proposta dello stesso, si compone di Budget Economico e Budget degli investimenti/dismissioni, nonché degli allegati, ossia la Relazione del Presidente, del Budget di Tesoreria e della redigenda relazione dei Revisori.

Il DM 27/03/2013 introduce come ulteriori allegati al budget annuale i seguenti documenti:

- a) Budget economico annuale riclassificato;
- b) Budget Economico pluriennale,
- c) Il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi;
- d) Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Nel redigere il presente Budget si è provveduto a raffrontare i dati del Conto Consuntivo 2017 e l'andamento del 2018 al 30 Settembre; si precisa che in ottemperanza alle nuove disposizione, introdotte dalle modifiche ai principi contabili OIC, si è provveduto a redigere i nuovi prospetti di budget senza gli oneri straordinari.

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	435.100,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	409.930,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	25.170,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	-
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	25.170,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	13.000,00
UTILE DELL'ESERCIZIO PRESUNTO AL 31/12/2017	12.170,00

Tab. 1

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni.

In base alla riclassificazione del Bilancio secondo il nuovo RAC troviamo all'interno di questa voce tutte le entrate derivanti da vendite e prestazioni di servizi tra cui quote sociali, proventi ufficio assistenza automobilistica, proventi per riscossione tasse di circolazione.

DESCRIZIONE	IMPORTO
RICAVI VALORI BOLLATI	100,00
QUOTE SOCIALI	250.000,00
PROV. RISCOSSIONE TASSE AUTOM.	55.000,00
TOTALE	305.100,00

Le quote sociali sono state stimate in linea con il 2018, e con una riduzione di € 30.000,00 rispetto al budget 2018; i proventi tasse sono state stimate in linea con il 2018, si sottolinea che gli aumenti degli ultimi anni dipendono dalla politica Regionale con dei controlli ravvicinati di più annualità per recuperare le riscossioni arretrate, ciò ha portato un incremento dell'attività di sportello degli anni 2017/2018 che dovrebbe stabilizzarsi per il 2019.

5) Altri ricavi e proventi.

All'interno di questa voce troviamo quelle entrate che derivano da rimborsi spese, locazioni, sub-affitti, provvigioni Sara assicurazioni, sopravvenienze attive.

DESCRIZIONE	IMPORTO
TRASFERIMENTI DA PARTE DI COMUNE	
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	10.000,00
CANONE MARCHIO	10.000,00
SUBAFFITTI E RIMBORSO SPESE CONDOMINIALI	
PROVVIGIONI ATTIVE (SARA ASS.NI)	110.000,00
TOTALE	130.000,00

È stata adeguata la stima in ribasso del Canone marchio, in linea con i dati 2018.

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

6) Acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci.

Qui troviamo tutti quei costi imputabili all'acquisto di cancelleria, materiale di consumo e materiale editoriale.

DESCRIZIONE	IMPORTO
CANCELLERIA	2.000,00
TOTALE	2.000,00

L'importo previsto è proporzionale all'andamento dei servizi di sportello e quindi degli introiti dell'Ente.

7) Spese per prestazioni di servizi.

Questa è la voce di costo alimentata dal maggior numero di sottoconti in quanto all'interno troviamo i costi per aliquote sociali e tutto ciò che riguarda la fruizione di servizi da terzi.

DESCRIZIONE	IMPORTO
COMPENSI ORGANI DELL'ENTE	4.815,00
COMPENSI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	4.335,00
PROVVIDIGIONI PASSIVE	16.000,00
CONSULENZE LEGALI	25.000,00
CONSULENZE AMMINISTRATIVE E FISCALI	7.500,00
PUBBLICITA' ED ATTIVITA' PROMOZIONALI	500,00
COSTO DIRETTORE	36.500,00
SPESE PER I LOCALI (PULIZIE - VIGILANZA)	2.000,00
FORNITURA ACQUA	500,00
FORNITURA GAS	1.500,00
FORNITURA ENERGIA ELETTRICA	1.500,00
SPESE TELEFONICHE	1.000,00
SERVIZI PROFESSIONALI ELABORAZIONE DATI	20.000,00
MISSIONI E TRASFERTE	1.000,00
MANUTENZIONI ORDINARIE	1.000,00
PREMI ASSICURAZIONE	1.000,00
BUONI PASTO	1.500,00
SERVIZI BANCARI	500,00
SPESE POSTALI	500,00
BOLLATURA VIDIMAZIONE DOCUMENTI	250,00
ALTRE SPESE PER SERVIZI	10.000,00
TOTALE	136.900,00

L'incremento previsto rispetto al 2018 di circa € 11.400 è il frutto di una proporzionale previsione di spesa per riduzione costi del personale dal conto B9 in base alle disposizioni ACI.

8) Spese per godimento di beni di terzi.

Sono i costi sostenuti dall'Ente in virtù di contratti di noleggi di attrezzature e fitti passivi.

DESCRIZIONE	IMPORTO
NOLEGGI	-
FITTI PASSIVI	15.200,00
TOTALE	15.200,00

9) Costi del personale.

Rappresenta tutti quei costi riconducibili al personale in servizio.

DESCRIZIONE	IMPORTO
STIPENDI	23.600,00
TRATTAMENTO ACCESSORIO AREE	10.630,00
ONERI SOCIALI	8.000,00
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	2.600,00
TOTALE	44.830,00

10) Ammortamenti e svalutazioni.

Racchiude al suo interno tutti i costi valorizzati per quote di ammortamento relative all'esercizio.

DESCRIZIONE	IMPORTO
AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI	-
AMMORTAMENTO MACCH. ELETTR.	6.000,00
TOTALE	6.000,00

14) Oneri diversi di gestione.

DESCRIZIONE	IMPORTO
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	3.000,00
CONGUAGLIO NEGATIVO IVA PRO RATA	1.500,00
CONGUAGLIO NEGATIVO IVA SPESE PROMISCUE	1.500,00
ABBONAMENTI PUBBLICAZIONI E CONVOCAZIONI	10.000,00
SOPRAVVENIENTZE PASSIVE ORDINARIE	5.000,00
OMAGGI E ARTICOLI PROMOZIONALI	5.000,00
SPESE DI RAPPRESENTANZA	1.500,00
RIMBORSI E CONCORSI SPESE DIVERSE	2.500,00
ALTRI ONERI DIVERSI GESTIONE	5.000,00
ALIQUOTE SOCIALI	170.000,00
TOTALE	205.000,00

I costi sono diminuiti di € 19.000 rispetto al 2018 in quanto vi è una riduzione delle aliquote sociali proporzionale alla riduzione delle entrate per quote sociali.

C- PROVENTI FINANZIARI**16-17) Altri proventi finanziari ed oneri finanziari.**

DESCRIZIONE	IMPORTO
INTERESSI SU C/C E DEPOSITI BANCARI	200,00
ONERI FINANZIARI	200,00
TOTALE	-

Successivamente si procede con l'analisi del **Budget degli investimenti/dismissioni** redatto in conformità al nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità contiene l'indicazione degli investimenti/dismissioni che si prevede di effettuare nell'esercizio cui il budget si riferisce.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	10.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	5.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	15.000,00

Tab. 2

Le immobilizzazioni materiali rappresentano gli investimenti che si prevede di realizzare per l'adeguamento, ammodernamento e ristrutturazione di nostri immobili, l'acquisto di mobili e macchine d'ufficio nonché impianti e attrezzature per i servizi generali dell'Ente.

BUDGET DI TESORERIA	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2018 (A)	276.710,00
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2017 (B)	4.332.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2017 (C)	4.370.000,00
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2019 D)= A+B-C	238.710,00

Tab. 3

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 cdi incertezza, 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.

Le previsioni per l'anno 2019 sono state formulate sulla base dei dati desunti dai ricavi ed i costi a tutto il 30 settembre 2018 nonché dal consuntivo 2017; sono stati inoltre presi in considerazione tutti gli specifici fatti gestionali che influiranno sul prossimo esercizio.

Per quanto fa riferimento al personale in servizio si riporta lo schema di pianta organica al 30 giugno 2018.

PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE IN SERVIZIO AL 30/06/2016 AUTOMOBILE CLUB AVELLINO Personale di ruolo			
Area d'inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti	Posti vacanti
AREA C	2	1	1
AREA B	1	0	2
AREA A		0	1
TOTALE	3	1	2

Il Collegio:

- tenuto conto che la rielaborazione del piano di rientro del Deficit Patrimoniale, è stato già approvato dal consiglio e riscontrato dagli organi di revisione con parere favorevole, con evidenza per il periodo 2018/2020, avendo già ripianato il deficit patrimoniale nel 2017;
- tenuto conto che la scelta dell'Ente è stata quello di mantenere il piano esposto fino al termine del 2020 al solo fine di dare una maggiore evidenza della bontà delle previsioni prudenziali che hanno consentito all'A.C. di rispettare e anticipare gli obiettivi di risanamento Economico/Finanziario/Patrimoniale delineati dalla Sede Centrale.
- tenuto conto che l'obiettivo delineato dall'Aci per il triennio 2016/2018 è stato già raggiunto riguardo gli aspetti Finanziari e Patrimoniali.
- tenuto conto che per la predisposizione del budget 2018, sono state osservate le disposizioni contenute nel “Regolamento per la razionalizzazione e contenimento della spesa”, approvato dall'Automobile Club;
- Nel prendere atto del nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato con delibera del Consiglio Direttivo del 29/09/2009, **approva** il Budget 2019 ed esprime **parere favorevole senza riserve**.

Da ultimo si rappresenta che, in ottemperanza all'art. 10 del Regolamento adottato in data 19/12/2013, il Collegio dei Revisori, nell'ambito delle proprie attribuzioni, ha vigilato sull'applicazione delle disposizioni del suddetto Regolamento e sulla realizzazione degli obiettivi programmati.

Come previsto dall'art. 9 del Regolamento, si attesta che gli utili previsti dal presente Regolamento saranno appostati parzialmente ad una riserva di patrimonio netto “Riserva ex art. 2, comma 2 bis, del DL 31/08/2013” vincolata per l'utilizzo esclusivo di investimenti finalizzati all'attuazione di scopi istituzionali.

Da ultimo si attesta, altresì, che i dati economici previsionali sono formulati nel rispetto degli obiettivi fissati dal regolamento sul contenimento della spesa, ex art. 2, c. 2 bis, DL. 101/2013.

Riguardo il prospetto di bilancio sono state verificate le riclassificazioni dei conti proventi ed oneri straordinari come da nuovi principi contabili OIC.

Del che è verbale chiuso alle ore 12:00.

Il Collegio dei Revisori

f.to Dott.ssa Ermelinda Belmonte _____

f.to Dott. Antonio Luciano _____

f.to Dott. Giuseppe Sellitto _____