



Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE n. 2/2020

Oggi 16 ottobre 2020 alle ore 15:30 presso la sede legale dell'Ente, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Automobile Club Benevento nelle persone dei suoi componenti:

- Tiziana Donatiello;
- Piera Altieri;
- Claudia De Novellis (componente di nomina del MEF).

Successivamente si passa alla discussione del seguente OdG:

1. verifica trimestrale di cassa – 1° trimestre 2020;
2. verifica trimestrale di cassa – 2° trimestre 2020;
3. parere su contratto integrativo Ente 2019/2020;
4. parere su richiesta rateizzazione dipendenti;
5. parere su rimodulazione budget 2020;
6. parere su budget 2021;
7. varie ed eventuali;

A questo punto, constatata la presenza della maggioranza dei componenti, il Collegio all'unanimità e per acclamazione delibera di nominare Presidente la componente Tiziana Donatiello.

Successivamente si passa ad esaminare l'o.d.g.:

PUNTO 1

È presente alla verifica il dott. Attilio Iannuzzo, direttore AC BN.

I documenti sottoposti al Collegio sono:

- il libro giornale – partitario sottoconto da 01/01/2020 al 31/03/2020;
- estratto c/c ordinario della UBI Banca n. 3637 dal 01/01/2020 al 31/03/2020.

Vengono effettuati i seguenti controlli di regolarità:

- risultanze della UBI Banca del I trimestre 2020;
- a campione, vengono controllati gli ordini di incasso, i mandati di pagamento e gli F24 pagati con i relativi documenti giustificativi allegati.

A controllo avvenuto, i revisori relazionano:

dopo aver esaminato i documenti contabili emessi e visionato le risultanze di cassa della UBI Banca, si verbalizza la regolarità degli atti e la corrispondenza tra i dati d'ufficio e quelli bancari che evidenziano quanto segue

dal giornale di cassa le risultanze sono le seguenti:

totale somme riscosse € 1.204.840,59

totale somme pagate € 1.059.587,06

giacenza banca € **145.253,53**

pertanto, tutti i saldi trovano debito riscontro nella contabilità dell'Ente.

Verifica C/C postali

Non vi sono c/c postali o accessi a favore di ACBN.

Verifica del Cassiere Economo

totale somme incassate al 30/09/2019 € 6.480,09

totale somme pagate al 30/09/2019 € 5.480,09

giacenza presso il Cassiere Economo al 31/03/2020 € 1.000,00
si riscontra coincidenza delle scritture contabili con i partitari sottoconti al 31/03/2020.

PUNTO 2

È presente alla verifica il dott. Attilio Iannuzzo, direttore AC BN.

I documenti sottoposti al Collegio sono:

- il libro giornale – partitario sottoconto da 01/14/2020 al 30/06/2020;
- estratto c/c ordinario della UBI Banca n. 3637 dal 01/04/2020 al 30/06/2020.

Vengono effettuati i seguenti controlli di regolarità:

- risultanze della UBI Banca del II trimestre 2020;
- a campione, vengono controllati ordini di incasso, i mandati di pagamento e gli F24 pagati con i relativi documenti giustificativi allegati.

A controllo avvenuto, i revisori relazionano:

dopo aver esaminato i documenti contabili emessi e visionato le risultanze di cassa della UBI Banca, si verbalizza la regolarità degli atti e la corrispondenza tra i dati d'ufficio e quelli bancari che evidenziano quanto segue

dal giornale di cassa le risultanze sono le seguenti:

totale somme riscosse € 1.782.278,90

totale somme pagate € 1.633.944,36

giacenza banca € 148.334,54

pertanto, tutti i saldi trovano debito riscontro nella contabilità dell'Ente.

Verifica C/C postali

Non vi sono c/c postali o accessi a favore di ACBN.

Verifica del Cassiere Economo

totale somme incassate al 31/12/2019 € 10.564,39

totale somme pagate al 31/12/2019 € 9.564,39

giacenza presso il Cassiere Economo al 30/06/2020 € 1.000,00

si riscontra coincidenza delle scritture contabili con i partitari sottoconti al 30/06/2020.

PUNTO 3

Vista l'ipotesi di contratto integrativo per il 2019 stipulato tra la delegazione di parte pubblica, nella persona del Direttore e dai rappresentanti territoriali delle organizzazioni sindacali di categoria oltre che dalla RSU, unitamente alla relazione predisposta dallo stesso Direttore;

Preso atto delle risorse per il finanziamento del fondo oggetto di contrattazione integrativa per l'esercizio 2019, determinate in € 10.452,00;

Dato atto che l'utilizzo del fondo e l'individuazione delle risorse disponibili è stata effettuata correttamente e che il contratto integrativo è stato predisposto in conformità alle vigenti disposizioni previste dal CCNL di Comparto 2016/2018;

Il Collegio

esprime parere favorevole in ordine alla compatibilità finanziaria della contrattazione integrativa dell'Ente per l'esercizio 2019. La presente certificazione consente alla parte pubblica di dare corso agli effetti giuridici conseguenti.

Vista l'ipotesi di contratto integrativo per il 2020 stipulato tra la delegazione di parte pubblica, nella persona del Direttore e dai rappresentanti territoriali delle organizzazioni sindacali di categoria oltre che dalla RSU, unitamente alla relazione predisposta dallo stesso Direttore;

Preso atto delle risorse per il finanziamento del fondo oggetto di contrattazione integrativa per l'esercizio 2020, determinate in € 12.452,00;

Dato atto che l'utilizzo del fondo e l'individuazione delle risorse disponibili è stata effettuata correttamente e che il contratto integrativo è stato predisposto in conformità alle vigenti disposizioni previste dal CCNL di Comparto 2016/2018;

Il Collegio

esprime parere favorevole in ordine alla compatibilità finanziaria della contrattazione integrativa dell'Ente per l'esercizio 2020. La presente certificazione consente alla parte pubblica di dare corso agli effetti giuridici conseguenti.

PUNTO 4

Il Direttore porta a conoscenza del Collegio che per quanto riguarda l'ammanco di cassa già discusso da questo consesso nello scorso incontro dell'8 giugno 2020, il Consiglio Direttivo nella riunione dell'8 giugno 2020 ha deliberato di concedere la possibilità ai dipendenti di rimborsare il "quantum" all'Automobile Club direttamente o mediante una rateizzazione diretta da prelevare in busta paga ad entrambi per quota parte, dando mandato al Direttore di stabilirne le modalità, venendo incontro alle esigenze dei dipendenti stessi. In un incontro con i dipendenti e con i rappresentanti delle organizzazioni sindacali tenutosi in data 14 settembre c.a., tra l'Ente, i dipendenti e l'organizzazione sindacale CISL/FP, prot. 0000134/2020 con apposito verbale, si è concordato di rimborsare la somma mancante pari ad € 9.661,36 con trattenuta diretta in busta paga per ogni dipendente pari ad € 50,00 cadauno, al fine di non arrecare troppo disagio economico alle famiglie degli stessi.

Pertanto l'importo di € 9.661,36 iscritto a bilancio come somme da recuperare sarà risanata a carico dei dipendenti dell'Ente Catalano Annamaria e Di Pasqua Giovanni con rate mensili pari ad € 50,00 da trattenersi direttamente in busta paga, a partire dal mese di novembre 2020. Le rate saranno in numero di 96 per € 50,00 cadauno con aggiunta di un'ultima pari ad € 30,68 sempre cadauno.

Il Collegio prende atto dell'ammanco e della scrittura in bilancio come corrispettivo a credito da recuperare con le modalità di rimborso suindicate ed esprime parere favorevole.

PUNTO 5

Sono state esaminate le proposte di rimodulazioni al Budget annuale 2020, predisposte dall'Ente e trasmesse a questo Collegio, ai fini degli adempimenti previsti dal regolamento amministrativo-contabile. Si rilevano le seguenti variazioni:

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione prudenzialmente è stato valutato con una riduzione pari ad € 5.000,00.

COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione evidenziano una maggiorazione di € 20.650,00; le variazioni intervenute si sono rese necessarie nei conti B7 e B14. Relativamente al conto B7 i maggiori costi sono relativi alle spese legali che l'Ente ha sostenuto per una causa conclusasi nel mese di giugno dove lo stesso Ente risulta essere soccombente. Nel conto B14 sono stati imputati i costi aggiuntivi da pagare alla parte vincitrice in giudizio per € 16.150,00. Come previsto dal regolamento approvato con verbale del consiglio direttivo n. 7 del 25/10/2019, agli artt. 5,6,7 e 8 sono state rispettate le percentuali di riduzione.

Si segnala che la riduzione del 10% del costo dell'organo politico-amministrativo è stata pienamente rispettata in quanto la Presidente ha deciso di rinunciare al suo compenso anche per il 2020.

Pertanto l'utile economico presunto al 31/12/2020 subisce variazioni significative in quanto si prevede una chiusura in perdita dell'esercizio; detta negatività verrà interamente coperta dal patrimonio netto dell'Ente che rimarrà comunque in utile. Si evidenzia che il risultato previsto è condizionato da un evento eccezionale e non ripetibile, ossia la causa persa con sentenza interamente negativa per l'AC, per cui non verranno concordati piani di risanamento in tal senso.

Nessuna altra variazione è intervenuta a carico del Budget degli Investimenti e del Budget di Tesoreria.

Il Budget economico 2020, aggiornato con le variazioni in esame, si compendia nei seguenti dati sintetici:

AUTOMOBILE CLUB BENEVENTO - BUDGET ANNUALE DI GESTIONE ESERCIZIO ECONOMICO 2020

 Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO Automobile Club Benevento	Budget Iniziale Esercizio 2020	Variazione +/- a seguito 1° Prov. Di Rimodulazione	Budget Assestato Esercizio 2020
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	213.030,00	-5.000,00	208.030,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi	52.000,00	0,00	52.000,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	265.030,00	-5.000,00	260.030,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.000,00	0,00	2.000,00
7) Spese per prestazioni di servizi	84.100,00	0,00	84.100,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	900,00	0,00	900,00
9) Costi del personale	71.010,00	2.000,00	73.010,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	2.000,00	0,00	2.000,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	90.000,00	18.650,00	108.650,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	250.010,00	20.650,00	270.660,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	15.020,00	-25.650,00	-10.630,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	50,00	0,00	50,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	0,00	0,00	0,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	50,00	0,00	50,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)	15.070,00	-25.650,00	-10.580,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	9.770,00	-4.770,00	5.000,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	5.300,00	-20.880,00	-15.580,00

OSSERVAZIONI CONCLUSIVE

Il Collegio prende atto che le variazioni relative ai costi della produzione si sono rese necessarie al fine di consentire all'Ente di adeguare le risultanze di bilancio agli effettivi fabbisogni che si registreranno a consuntivo 2020, sottolineando la straordinarietà della spesa da affrontare.

Si rileva che in ottemperanza all'art. 10 del Regolamento adottato in data 19/10/2019, il Collegio dei Revisori, nell'ambito delle proprie attribuzioni, ha vigilato sull'applicazione delle disposizioni del suddetto Regolamento e sulla realizzazione degli obiettivi programmati; ha effettuato verifiche periodiche in corso di esercizio e non ha constatato nessuna criticità o scostamenti rilevanti da segnalare agli organi politici e amministrativi dell'AC se non quelli inseriti nel presente provvedimento di correzione dei conti.

In conclusione, il Collegio dei Revisori dei Conti esprime parere favorevole alle rimodulazioni al Budget annuale dell'Automobile Club Benevento per l'esercizio 2020 così come sono state proposte in questo provvedimento di assestamento.

PUNTO 6

Il Collegio ha esaminato, nel corso di apposita verifica, il Budget annuale 2021 ed ha preso nota della Relazione del Presidente.

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 2021, tenendo in debita considerazione i ricavi ed i costi assunti a tutto il 30 settembre scorso e le risultanze contabili del consuntivo 2019.

Il Budget Annuale 2021, composto da Budget Economico e Budget degli investimenti/dismissioni, Relazioni allegate e Budget di Tesoreria, è stato formulato conformemente al nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

Come previsto dal DM 27/03/2014 sono stati introdotti come ulteriori allegati al budget annuale i seguenti documenti:

- Budget Economico annuale riclassificato;
- Budget Economico pluriennale;
- il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi;
- il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Occorre preliminarmente evidenziare che tali allegati, introdotti dal DM, non sono soggetti a modifiche in corso d'anno ma sono annualmente aggiornati in occasione della presentazione del budget annuale.

Il Budget è 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.

In seguito alla verifica dei dati del Conto Consuntivo 2019 e del Budget previsto per l'esercizio 2020 secondo i ricavi e i costi, tenendo conto della natura e della tipologia, si è valorizzato il Budget Economico il quale evidenzia gli scostamenti del Budget annuale 2021 rispetto all'esercizio precedente.

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.

Il Budget analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO				
	Consuntivo esercizio 2019 (A)	Budget esercizio 2020 (B)	Budget esercizio 2021 (C)	Differenza (D)= (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	241.135	260.030	261.750	1.720
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	229.714	270.660	255.040	-15.620
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	11.421	-10.630	6.710	17.340
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	2	50	50	0
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)	0			0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	11.423	-10.580	6.760	17.340
Imposte sul reddito dell'esercizio	5.571	5.000	5.000	0
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	5.852	-15.580	1.760	17.340

Tab.1

Si passa all'analisi dettagliata delle risultanze della Tab. 1.

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore totale della produzione risulta in leggero aumento rispetto ai valori precedenti del bilancio 2020 al netto dei proventi per la manifestazione sportiva ricevuti nell'esercizio.

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Si rileva un incremento dei costi della produzione al netto della manifestazione sportiva del 2020, nello specifico per quel che riguarda le spese l'incremento è dato dal costo delle aliquote ACI Italia come conseguenze dell'incremento delle quote sociali.

C- TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il totale dei proventi finanziari, composto dagli interessi bancari su c/c.

OSSERVAZIONI CONCLUSIVE

Infine, il Collegio, nel prendere atto del nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato con delibera del Consiglio Direttivo, approva il Budget 2021 ed esprime parere favorevole senza riserve; si rileva che in ottemperanza all'art. 10 del Regolamento adottato, 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 attese che gli utili previsti dal presente Regolamento saranno portati al miglioramento dei saldi del bilancio.

Riguardo il prospetto di bilancio sono state verificate le riclassificazioni dei conti proventi ed oneri straordinari come da nuovi principi contabili OIC, che riguardo al consuntivo 2016 sono state allocate nella gestione caratteristica.

PUNTO 7

NULLA

A questo punto, non essendovi altri argomenti da discutere, alle ore 16:30 la seduta viene sciolta previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

I Revisori dei Conti

f.to Tiziana Donatiello

f.to Piera Altrieri

f.to Claudia De Novellis