

AUTOMOBILE CLUB BRINDISI
Via Dalmazia 31/B
72100 BRINDISI
PARTITA IVA 00060120748



RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ANNUALE 2018

Il giorno 27 ottobre 2017, alle ore 16,05 , presso la sede sociale dell'Automobile Club di Brindisi, si è riunito il Collegio dei Revisori per l'esame e la successiva stesura della relazione da allegare al Budget annuale 2018.

Risultano presenti il Presidente dr. Maurizio Catamerò, il Rag. Teodoro Volpe, revisore, ed la Dott.ssa Margherita Susca, revisore designato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Il Collegio ha esaminato, nel corso di apposita verifica, il Budget annuale 2018 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 2018, tenendo in debita considerazione i ricavi e i costi sostenuti a tutto il 30 settembre scorso e le risultanze contabili del consuntivo 2016.

Il Budget Annuale 2018, composto da Budget Economico e Budget degli investimenti/dismissioni, Relazioni allegate e Budget di Tesoreria è stato formulato conformemente al Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente. Inoltre lo schema di budget è stato uniformato a quello di Bilancio così come disposto dal D. Lgs. n. 139/2015.

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.

In seguito all'analisi dei dati del Consuntivo 2016 ed all'assestamento delle previsioni del Budget per l'esercizio 2017 si è valorizzato il Budget Economico il quale evidenzia gli scostamenti del Budget annuale 2018 rispetto agli esercizi precedenti.

Le voci di ricavo sono state previste con attendibilità e le voci di costo, oclatamente stanziate, appaiono congrue, conformemente a quanto prevede il Regolamento di amministrazione e di contabilità adottato dall'Ente.

Il Budget analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:

AUTOMOBILE CLUB BRINDISI
Via Dalmazia 31/B
72100 BRINDISI

QUADRO RIEPILOGATIVO DELL'ATTIVITA' ECONOMICA				
	Consuntivo esercizio 2016 (A)	Budget esercizio 2017 (B)	Budget esercizio 2018 (C)	Differenza (D)= (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	599.039	662.000	614.000	-48.000
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	523.668	594.900	526.600	-68.300
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	75.371	67.100	87.400	20.300
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	-909	-1.600	-1.600	0
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)	0	-500	0	500
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	74.462	65.000	85.800	20.800
Imposte sul reddito dell'esercizio	24.834	36.000	35.000	-1.000
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	49.628	29.000	50.800	21.800

Tab.1

Passiamo adesso all'analisi dettagliata delle risultanze della Tab. 1.

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

Il Valore totale della produzione diminuisce rispetto all'esercizio precedente soprattutto per la mancata previsione di concorsi e rimborsi diversi derivanti dalla organizzazione di eventi impegnativi (Karting in Piazza) che non si terranno nel 2018.

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Il totale dei costi della produzione registrano una notevole diminuzione in linea con i ricavi. In particolare, coerentemente con il ridimensionamento di previsione di concorsi e rimborsi diversi, non si prevede di sostenere costi nel 2018 per l'organizzazione di Karting in Piazza.

Si riducono anche i costi del personale in previsione del collocamento a riposo di un dipendente da giugno 2018.

C- PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Gli oneri finanziari rimangono invariati rispetto all'esercizio precedente.

Nella relazione del Presidente al Budget 2018 sono stati anche illustrati gli allegati al Budget annuale introdotti dal DM del 27/03/2013 che vanno ad aggiungersi a quelli già prodotti ai sensi del Regolamento di amministrazione e contabilità adottato sia dall'ACI che dagli AA.CC. I documenti che il DM del 27/03/2013 introduce come ulteriori allegati al budget annuale sono i seguenti:

BUDGET ECONOMICO ANNUALE RICLASSIFICATO

Nella predisposizione di questo allegato, è stata posta in essere solo una riclassificazione diversa dei valori presenti nel budget annuale redatto secondo i dettami del Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato dal Consiglio Direttivo dell'AC Brindisi nel 2009. Le risultanze totali, come è ovvio, non subiscono variazioni.

AUTOMOBILE CLUB BRINDISI
Via Dalmazia 31/B
72100 BRINDISI
PARTITA IVA 00060120748

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

Si tratta, in sostanza, del budget economico riclassificato, proiettato per un periodo di tre anni. Nella predisposizione di questo secondo allegato, ci si è attenuti a quanto definito in sede di predisposizione del piano di rientro del deficit patrimoniale quinquennale inviato ad ACI Italia.

PROSPETTO DELLE PREVISIONI DI SPESA COMPLESSIVA ARTICOLATO PER MISSIONI E PROGRAMMI

Si fa presente che, sulla base di accordi tra ACI e il Ministero dell'Economia e delle Finanze - ispettorato Generale di Finanza, tale prospetto va compilato solamente in occasione del bilancio di esercizio.

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO

A sua volta composto da:

piano degli obiettivi per attività con suddivisione costi della produzione per competenza economica

In questo documento, vengono riportati tutti i costi della produzione previsti nel Budget 2017 divisi secondo criteri e principi definiti dal MEF. Nello specifico:

Le prime due colonne, dedicate alle voci "MISSIONI (RGS)" E "PROGRAMMI (RGS)" sono definite direttamente dalla Ragioneria Generale dello Stato;

Le seconde due colonne, fanno riferimento alla classificazione COFOG (Classification of the Functions of Government - si tratta, nel dettaglio, di una classificazione delle funzioni di governo, articolata su tre livelli gerarchici [rispettivamente denominati **Divisioni, Gruppi e Classi**], per consentire una valutazione omogenea delle attività delle Pubbliche Amministrazioni svolte dai diversi Paesi europei). Sulla base delle indicazioni fornite a livello europeo, l'ISTAT ha elaborato la suddetta classificazione;

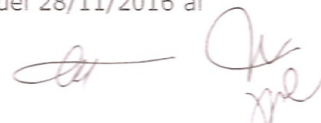
La quinta e sesta colonna, infine, sono state definite da ACI e riguardano le "MISSIONI FEDERAZIONE ACI" e le "ATTIVITÀ AC". Dalla valutazione combinata delle MISSIONI/PROGRAMMI definite dalla RGS e della classificazione COFOG, tutti i costi previsti dall'AC Brindisi sono stati divisi in una tabella che, con una struttura a matrice, considera i costi delle varie voci di bilancio che si ipotizza di sostenere per porre in essere le varie attività.

piano degli obiettivi per progetti / piano degli obiettivi per indicatori

Sulla base di quanto visto in riferimento al piano degli obiettivi per attività con suddivisione costi della produzione per competenza economica sono stati compilati questi due documenti con le indicazioni relative ai progetti posti in essere dall'AC.

I suddetti allegati risultano redatti in coerenza con i documenti previsionali da cui derivano.

Il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Automobile Club Brindisi attesta, inoltre, che il Budget 2018 è conforme al "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" (di seguito "regolamento") dell'Ente per il triennio 2017-2019, adottato dal Consiglio Direttivo con delibera n. 35 del 28/11/2016 ai



AUTOMOBILE CLUB BRINDISI
Via Dalmazia 31/B
72100 BRINDISI
PARTITA IVA 00060120748

sensi dell'art. 2, comma 2 bis del decreto legge 31 agosto 2013 n. 101 conv. con modificazioni nella legge 30 ottobre 2013 n. 125.

In particolare, nella valorizzazione del budget annuale 2018 sono stati rispettati i seguenti parametri economici.

Il margine operativo lordo, inteso come la differenza tra il valore e i costi della produzione al netto degli ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti, assume valore positivo.

Le spese complessivamente considerate relative alle voci B6, B7, B8 del conto economico, considerate al netto di quelle riferite alla produzione di beni ed alla prestazione di servizi destinati alla vendita, nonché al netto della quota parte delle spese per eventi, convegni e manifestazioni istituzionali che risultano coperte da finanziamenti e/o partecipazioni ai relativi costi di organizzazione da parte di Amministrazioni o Organismi esterni all'Ente, nonché al netto delle spese di patrocinio e assistenza legale, ammontano ad € 89.000,00 rispetto ad € 130.907,00 delle corrispondenti voci di spesa dell'anno 2010, con una riduzione del 32,01% a fronte della percentuale minima del 10% richiesta dall'art. 5 del regolamento.

Risultano inoltre rispettate le percentuali di riduzione delle specifiche voci di spesa previste dagli artt. 6, 7 e 8 del regolamento rispetto alle corrispondenti voci di spesa dell'anno 2010.

Il tutto risultante dal prospetto allegato al presente verbale.

Per quanto sopra, si esprime parere favorevole all'approvazione del Budget Annuale 2018.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Mauro Catani
Roberto...
Marilena...