

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

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

AL BUDGET ANNUALE 2016

Il giorno 29 ottobre 2015, alle ore 10,30, 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 alle Rimodulazioni al Budget annuale 2015.

Risultano presenti il Rag. Teodoro Volpe, revisore, ed il Dott. Margherita Susca, revisore designato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

E' assente giustificato il Presidente dr. Maurizio Catamerò.

Il Collegio ha esaminato, nel corso di apposita verifica, il Budget annuale 2016 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 2016, tenendo in debita considerazione i ricavi e costi sostenuti a tutto il 30 settembre scorso e le risultanze contabili del consuntivo 2014.

Il Budget Annuale 2016, 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.

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 2014 ed all'assestamento delle previsioni del Budget per l'esercizio 2015 si è valorizzato il Budget Economico il quale evidenzia gli scostamenti del Budget annuale 2016 rispetto agli esercizi precedenti.

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.

Il Budget analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:



QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO				
	Consuntivo esercizio 2014 (A)	Budget esercizio 2015 (B)	Budget esercizio 2016 (C)	Differenza (D)= (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	620.841	641.500	655.000	13.500
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	528.851	570.500	585.500	15.000
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	91.989	71.000	69.500	-1.500
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	-3.183	-4.000	-2.500	1.500
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)	-1.242	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E) (20-21)	13.136	0	-2.000	-2.000
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	100.700	67.000	65.000	-2.000
Imposte sul reddito dell'esercizio	27.604	37.000	36.000	-1.000
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	73.096	30.000	29.000	-1.000

Tab.1

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

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

Il Valore totale della produzione risulta sostanzialmente in linea con quanto previsto nel budget 2015 rimodulato.

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Anche i Costi della produzione risultano pressoché invariati rispetto al budget rimodulato dell'esercizio.

C- PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Si riducono gli oneri sul piano di rientro dei debiti verso la sede centrale.

Nella relazione del Presidente al Budget 2015 sono stati anche illustrati gli allegati alla Circolare MEF n. 35 del 22/08/2013. La suddetta circolare fissa criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica ai sensi del Decreto Ministero Economia e Finanze del 27/03/2013. Il Decreto è il provvedimento attuativo che fissa, come detto, criteri e modalità di predisposizione del budget economico per raccordarlo con analoghi documenti previsionali predisposti dalle amministrazioni pubbliche con contabilità finanziaria. Il Decreto in oggetto introduce, infine, nuovi documenti contabili 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 nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato dal Consiglio Direttivo dell'AC Brindisi nel 2009. Le risultanze totali, come è ovvio, non subiscono variazioni.

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

Come indicato nella circolare DAF sopra citata, 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 2015 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 suddetto documento contabile è conforme al "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" (di seguito "regolamento") dell'Ente, adottato dal Consiglio Direttivo con delibera n. 35 del

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



23/12/2013 ai 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 2016 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, ammonta ad € 76.100,00 a fronte del valore minimo di € 69.000,00 previsto dall'art. 4 del regolamento.

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 € 117.000,00 rispetto ad € 130.907,00 delle corrispondenti voci di spesa dell'anno 2010, con una riduzione del 10,62% 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 2016.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Rag. Teodoro Volpe

Dott.ssa Margherita Susca