



Automobile Club Caltanissetta

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
ALLE RIMODULAZIONI AL
BUDGET ANNUALE PER L'ESERCIZIO 2015
DELL'AUTOMOBILE CLUB CALTANISSETTA**

Il giorno 24 Novembre 2015, alle ore 17:00, presso la sede sociale dell'Automobile Club di Caltanissetta, 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 Dott. Francesco Rizza revisore e il Dott. Edmondo Sanfilippo revisore designato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, assente il Presidente Dott. Salvatore Quattrocchi.

Sono state esaminate le proposte di rimodulazioni al Budget annuale 2015, 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

- A1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni: l'aumento di € 885.000,00 è dovuto da un lato agli ottimi risultati ottenuti dalla gestione dei parcheggi (+ € 60.000,00 rispetto a quanto previsto) e dall'altro al fatto che, a partire dal 01/10/2015, l'AC Caltanissetta vende direttamente (presso i propri distributori) i carburanti. A fronte di questo aumento sul valore della produzione, si registra un considerevole aumento anche nella voce B6. Acquisti di materie prime, ecc. tra i Costi della Produzione (+ € 744.000,00) per l'acquisto del carburante destinato alla vendita presso i predetti distributori di proprietà dell'Ente..

COSTI DELLA PRODUZIONE

- B6. Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci: vale quanto detto sopra in riferimento all'incremento dello stanziamento sulla voce A1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni;
- B7. Spese per la prestazione di servizi: l'aumento di € 190.000,00 riguarda, per la quasi totalità, l'integrazione dei costi delle società di servizi per la gestione delle varie attività dell'Ente e l'incremento dei costi connessi alla nuova gestione degli impianti di distribuzione dei carburanti. Si tratta, quindi, di aumenti di costi necessari per esercitare le attività dell'Ente;
- B8. Spese per godimento beni di terzi: si registra un modestissimo aumento di € 2.000,00 nello stanziamento su questa voce del Conto Economico;
- B9. Costi del personale: l'Ente prevedeva l'assunzione di una persona a partire dal 01/07/2015. Non essendosi verificata più questa circostanza, si provvede a ridurre di € 32.000,00 lo stanziamento sulla voce relativa al costo del personale;
- B10. Ammortamenti e svalutazioni: si registra un aumento di € 15.000,00 per permettere l'ammortamento delle manutenzioni straordinarie poste in essere per ammodernare gli impianti di distribuzione carburante;



Automobile Club Caltanissetta

- B14. Oneri diversi di gestione: si registra una riduzione € 26.000,00 derivante da risparmi di spesa su vari sottoconti all'interno di questa voce (i più importanti sono: aliquote sociali e costo per iva indetraibile da pro-rata e da promiscuo).

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

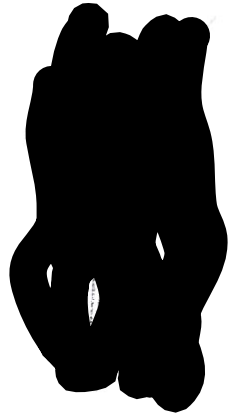
- E20. Proventi straordinari: lo stanziamento aumenta di € 7.000,00 a seguito dell'imputazione di ricavi relativi ad esercizi precedenti nel corso del 2015.

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

- 22. Imposte sul reddito dell'esercizio: si riduce leggermente l'IRAP di competenza 2015.

Pertanto il presente provvedimento non modifica le risultanze del budget annuale, come approvato in data 30/10/2014. L'effetto combinato delle varie rimodulazioni di budget lascia il risultato previsionale di esercizio invariato ad € 11.300,00.

Il Budget economico 2015, aggiornato con le variazioni in esame, si compendia nei seguenti dati sintetici:





Automobile Club Caltanissetta

AUTOMOBILE CLUB CALTANISSETTA - BUDGET ANNUALE ECONOMICO 2015

	Budget esercizio 2015	Variazioni +/- a seguito 1 provv. di rimodulazione	Budget assestato Bilancio 2015
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	606.000,00	885.000,00	1.491.000,00
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	304.800,00	0,00	304.800,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	910.800,00	885.000,00	1.795.800,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.500,00	744.000,00	746.500,00
7) Spese per prestazioni di servizi	517.500,00	190.000,00	707.500,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	110.000,00	2.000,00	112.000,00
9) Costi del personale	85.000,00	-32.000,00	53.000,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	40.000,00	15.000,00	55.000,00
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	131.500,00	-26.000,00	105.500,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	886.500,00	893.000,00	1.779.500,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	24.300,00	-8.000,00	16.300,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
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)	0,00	0,00	0,00
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
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
20) Proventi Straordinari	0,00	7.000,00	7.000,00
21) Oneri Straordinari	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	0,00	7.000,00	7.000,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)	24.300,00	-1.000,00	23.300,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	13.000,00	-1.000,00	12.000,00
UTILE DI ESERCIZIO	11.300,00	0,00	11.300,00

In relazione al Budget degli Investimenti, invece, la tabella sotto riportata evidenzia le rimodulazioni poste in essere:





Automobile Club Caltanissetta

AC CALTANISSETTA - BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ESERCIZIO ECONOMICO 2015			
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	Budget iniziale 2015	Variazione +/- a seguito 1° Prov. Di Rimodulazione	Budget Assestato Esercizio 2015
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
SOFTWARE - investimenti	0,00	0,00	0,00
SOFTWARE - dismissioni	0,00	0,00	0,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - investimenti	0,00	0,00	0,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - dismissioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00	0,00	0,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
IMMOBILI - investimenti	50.000,00	-40.000,00	10.000,00
IMMOBILI - dismissioni	0,00	0,00	0,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - investimenti	150.000,00	40.000,00	190.000,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - dismissioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	200.000,00	0,00	200.000,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
PARTECIPAZIONI - investimenti	0,00	0,00	0,00
PARTECIPAZIONI - dismissioni	0,00	0,00	0,00
TITOLI - investimenti	0,00	0,00	0,00
TITOLI - dismissioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	200.000,00	0,00	200.000,00

L'unica variazione riguarda l'aumento dello stanziamento della voce investimenti in altre immobilizzazioni materiali (con conseguente riduzione dello stanziamento sulla voce investimenti in immobili) per far fronte ad ulteriori interventi di manutenzione straordinaria sugli IDC di proprietà dell'AC Caltanissetta.

Osservazioni conclusive.

Il Collegio prende atto che le variazioni relative ai costi della produzione sono totalmente finanziate dal risultato previsto in sede di predisposizione del budget annuale 2015.

Inoltre, il Collegio non può che nuovamente raccomandare un puntuale controllo di gestione ed un rigoroso contenimento della spesa.

In conclusione, il Collegio dei revisori esprime parere favorevole alle rimodulazioni al Budget annuale dell'Automobile Club Caltanissetta per l'esercizio 2015 così come sono state proposte in questo provvedimento di assestamento.

Il Collegio, previa stesura, lettura ed approvazione del presente verbale dichiara chiusa la riunione alle ore 17:30.

I Revisori

Dott. Francesco Rizza

Dott. Edmondo Sarfili