

AUTOMOBILE CLUB CASERTA

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BUDGET ANNUALE DI PREVISIONE 2017

Il Collegio dei Revisori dei Conti *dell'AUTOMOBILE CLUB CASERTA* si è riunito presso la sede dell'Ente il giorno 20 ottobre 2016 alle ore 12,30, su concorde decisione dei suoi componenti.

Risultano pertanto presenti:

Dr. Luca Paradiso	Presidente
Dr. De Chiara Pompeo	Componente effettivo nominato dal Mef
Dr. Albarella Ugo	Componente effettivo

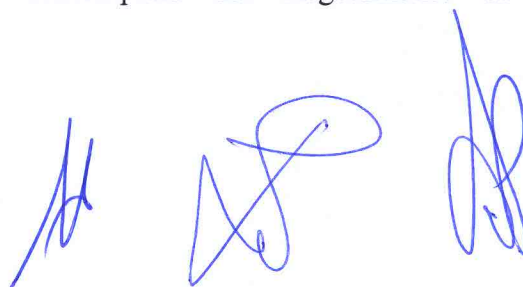
E' stata presa in esame la formulazione del Budget Annuale di Previsione 2017.

Il Collegio ha constatato che le previsioni sono state formulate sulla base delle attività che si prevede di svolgere nel corso dell'anno 2017, considerando gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa assunti dall'Ente a tutto il 30 settembre 2016, nonché dalle risultanze contabili del bilancio di esercizio 2015.

Il Budget in esame, composta dal Budget economico, dal Budget degli Investimenti/Dismissioni, dal Budget di Tesoreria e dalle relazioni allegate, è stato predisposto e sottoposto al Collegio in conformità all'art. 3 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità adottato dall'Ente.

Il Budget economico 2017 in esame, espresso in termini economici di competenza, raffigura il piano generale delle Attività che l'Automobile Club Caserta intende svolgere nel corso dell'anno.

Le voci di ricavo sono state previste con attendibilità e le voci di costo, stanziare con oculatezza, appaiono congrue, in linea con quanto contemplato dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità in vigore.



Il Budget Economico analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:

BUDGET ECONOMICO 2017	Previsione definitiva 2016	Previsione 2017	differenza
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	365.000	377.000	12.000
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi	269.000	248.100	-20.900
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	634.000	625.100	-8.900
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.500	1.500	0
7) Spese per prestazioni di servizi	303.600	238.300	-65.300
8) Spese per godimento di beni di terzi	4.000	4.500	500
9) Costi del personale	27.150	42.000	14.850
10) Ammortamenti e svalutazioni	2.750	4.200	1.450
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci			0
12) Accantonamenti per rischi	0	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	277.000	292.500	15.500
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	616.000	583.000	-33.000
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	18.000	42.100	24.100
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	0	0	0
16) Altri proventi finanziari	200	200	0
17) Interessi e altri oneri finanziari:	700	500	-200
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-500	-300	200
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni	0	0	0
19) Svalutazioni	0	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0	0	0
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
20) Proventi Straordinari	0	0	0
21) Oneri Straordinari	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)	17.500	41.800	24.300
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	12.000	35.000	23.000
UTILE DI ESERCIZIO	5.500	6.800	1.300

Dall'esame delle predette risultanze emerge che:

- Il totale del valore della produzione evidenzia un decremento, rispetto ai valori espressi nel precedente esercizio. Tale dato è stato indicato come risultanza della valutazione dei prevedibili flussi derivanti dalle principali attività: associativa, tasse automobilistiche e assicurativa, valorizzate in rapporto ai risultati conseguiti al 30 settembre dell'esercizio corrente.
- Il totale del valore costi della produzione presenta un decremento rispetto all'esercizio corrente, trattasi delle spese prestazioni di servizi che manifestano delle variazioni in diminuzione rilevanti, mentre le altre voci presentano un incremento; in particolare per ciò che concerne l'incremento del costo del personale pari ad € 14.850,00, esso è ascrivibile alla concreta applicazione delle previsioni dell'allegato 1 del contratto integrativo del 22/06/2016 ed in ossequio alle norme dettate dal CCNL 2002/2005. La differenza tra valore e costi della produzione è positiva e migliorativa rispetto al 2016.
- La differenza tra valore e costo della produzione è pari ad € 42.100,00.

Si prende atto che il budget prevede un utile d'esercizio pari ad € 6.800,00, influenzato negativamente dall'incidenza della gestione fiscale, con una previsione di € 35.000,00.

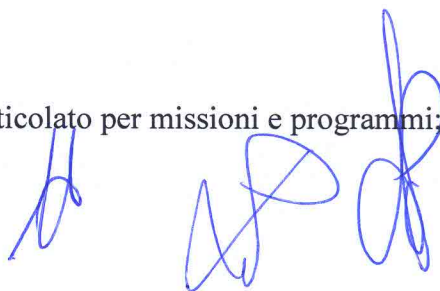
La previsione di un risultato positivo per il budget 2017 deriva anche da un'ipotesi di convenzione nei confronti della partecipata al 100% *in house* Aciservice Caserta s.r.l. che è notevolmente ridotto di circa € 77.000,00.

La relazione del Presidente evidenzia nel dettaglio le motivazioni delle scelte fatte.

Il Budget degli investimenti/Dismissioni presenta movimentazioni per complessivi € 4.000,00, mentre il Budget di Tesoreria, valorizzato dal saldo presunto al 31.12.2016 e dai flussi finanziari dell'esercizio, comprende, oltre a quelli economici, i valori finanziari prodotti dalle partite patrimoniali non aventi origine dalla gestione economica. Il saldo finale presunto risulta positivo e pari ad € 36.857,00.

Il Collegio ha, inoltre, constatato che in ossequio alle disposizioni del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013, con il quale sono stati fissati i criteri e le modalità di predisposizione del Budget Economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica, l'Automobile Club Caserta ha predisposto il Budget 2017 integrandolo con i seguenti allegati:

1. Budget Economico annuale, correttamente riclassificato ex art. 2, c.3 DM 27/03/2013;
2. Budget economico pluriennale;
3. Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi;



4. Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

In merito alla documentazione sopra elencata e prodotta in ossequio al citato D.M. si evidenzia che l'A.C. Caserta ha puntualmente attuato il processo di armonizzazione contabile.

Il Collegio, preso atto delle motivazioni espresse nella relazione del Presidente, circa l'aleatorietà delle entrate correnti in quanto derivanti dai servizi prestati all'utenza automobilistica, ritiene tuttavia attendibili le previsioni, calcolate sulla base dei dati consuntivi al 30.09.2016 e da quelli definitivi dell'esercizio 2015, adeguati con le presunte variazioni derivanti dai programmi previsti.

Per quanto concerne la formulazione delle previsioni di spesa, si è prudenzialmente tenuto conto del loro contenimento, conservando per il 2017 le riduzioni contemplate nel "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" definito dal Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Caserta.

Concludendo, per quanto esaminato, il Collegio dei Revisori esprime il proprio *parere favorevole* per l'approvazione, da parte del Consiglio Direttivo, del Budget Annuale dell'Automobile Club Caserta, per l'esercizio 2017.

I REVISORI DEI CONTI

(Dr. Albarella Ugo)

(Dr. De Chiara Pompeo)

(Dr. Paradiso Luca)

