

Verbale n° 80

L'anno 2016, il giorno 24 del mese di Ottobre, alle ore 09,30 presso la Sede dell'Automobile Club Isernia, sita in Viale dei Pentri n° 40 – Isernia, si è riunito, su regolare convocazione, il Collegio dei Revisori dei Conti, con il seguente Ordine del Giorno:

- 1) ... omissis ...
- 2) Budget 2017;
- 3) ... omissis ...

Sono presenti i seguenti Sindaci:

- rag. Alberto SANTOLINI
- dott. Michele FIORILLI
- rag. Fernando GALASSO

... omissis ...

Passando alla trattazione del secondo punto all'Ordine del Giorno, il Collegio procede all'esame del Budget 2017 e dei suoi allegati.

Al termine, procede alla stesura della seguente relazione.

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI SUL BUDGET ECONOMICO 2017

Il Budget Economico 2017 presenta le seguenti risultanze:

BUDGET ECONOMICO 2017

A - VALORE DELLA PRODUZIONE

- 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni
 - 2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti
 - 3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione
 - 4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni
 - 5) Altri ricavi e proventi
- TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)**

Consuntivo Esercizio	Budget Definitivo	Budget Esercizio	Diff
2015	2016	2017	
(A)	(B)	(C)	(D)=(C)-(B)
103.688	134.190	136.297	2.107
0	0	0	0
0	0	0	0
0	0	0	0
40.595	45.600	45.600	0
144.283	179.790	181.897	2.107

B - COSTI DELLA PRODUZIONE

- 6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci
 - 7) Spese per prestazioni di servizi
 - 8) Spese per godimento di beni di terzi
 - 9) Costi del personale
 - 10) Ammortamenti e svalutazioni
 - 11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci
 - 12) Accantonamenti per rischi
 - 13) Altri accantonamenti
 - 14) Oneri diversi di gestione
- TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)**

366	130	130	0
76.331	88.494	83.870	-4.624
8.534	8.534	8.534	0
0	0	0	0
0	0	0	0
0	0	0	0
4.075	9.229	9.229	0
0	0	0	0
54.712	72.446	78.456	6.010
144.018	178.833	180.219	1.386

DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A • B)

265	957	1.678	721
------------	------------	--------------	------------

C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI

- 15) Proventi da partecipazioni
 - 16) Altri proventi finanziari
 - 17) Interessi e altri oneri finanziari:
 - 17)-bis Utili e perdite su cambi
- TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)**

0	0	0	0
1.782	1.421	1.318	-103
0	0	0	0
0	0	0	0
1.782	1.421	1.318	-103

D • RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ E PASSIVITÀ FINANZIARIE

- 18) Rivalutazioni
 - 19) Svalutazioni
- TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ E PASSIVITÀ FINANZIARIE**

0	0	0	0
0	0	0	0
0	0	0	0

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)

2.047	2.378	2.996	618
--------------	--------------	--------------	------------

- 20) Imposte sul reddito dell'esercizio

UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO

397	351	351	0
1.650	2.027	2.645	618

Budget economico: in tale documento vengono poste a confronto le previsioni economiche per l'esercizio 2017 rispetto alle previsioni 2016 e ai dati dell'ultimo bilancio consuntivo approvato, relativo dunque all'anno 2015.

Valore della Produzione:

Come dettagliatamente riportato nella Relazione del Presidente, l'unico scostamento nella gestione ordinaria rispetto alle previsioni 2016 si riferisce a:

- Proventi per Servizio Invita Revisioni: L'ente, in collaborazione con l'Automobile Club Campobasso e in accordo con alcuni Centri di Revisione del Molise che hanno deciso di aderire all'iniziativa, sta avviando un servizio di comunicazione di scadenza agli automobilisti che devono effettuare la prima revisione. Sono stati previsti pertanto i maggiori ricavi di € 2.107.

Costi della Produzione:

I principali scostamenti riguardano:

Nella cat. 7) Spese per Prestazione di Servizi, è stata evidenziata una riduzione complessiva di € 4.624 rispetto al Budget 2016, che è dovuta alla somma algebrica della riduzione per spostamento dei compensi per Collegio dei Revisori e Presidente ammontanti a € 6.009 nella cat. 14) Oneri diversi di gestione, e a maggiori costi per € 1.385 connessi al Servizio Invita Revisioni ($-6.009+1385=-4.624$).

Nella voce Spese per godimento di terzi non è stata prevista alcuna variazione, sebbene nella propria Relazione il Presidente evidenzi che ripetutamente il proprietario dell'immobile lamenta un canone di locazione troppo basso e potrebbe, pertanto, in futuro formalizzare una richiesta di incremento.

Nella voce accantonamento per rischi è stato previsto, anche per l'anno 2017, un incremento del fondo rischi su crediti con una quota ulteriore pari ad € 9.229 analoga a quella dell'anno precedente. Il Presidente nella propria relazione sottolinea che a chiusura dell'esercizio 2017, così come avvenuto negli anni precedenti, in base all'effettivo andamento dei ricavi e dei costi, si potrà valutare l'opportunità di modificare tale quota in funzione degli effettivi utili di esercizio. I pagamenti avvenuti finora delle rate mensili da parte della DR Service, si evidenzia nella Relazione del Presidente, sebbene avvengano con notevoli ritardi e a seguito di continui solleciti, non lasciano pensare a maggiori rischi futuri ma anzi ad una riduzione progressiva del rischio, man mano che la DR stessa estingue il proprio debito.

A tal proposito il Collegio conferma l'invito all'Ente di seguire costantemente la riscossione del credito secondo il piano di rientro sottoscritto tra la Dr Service e l'Automobile Club in data 23 settembre 2014.

Nella cat. 14) Oneri diversi di gestione, è stato unicamente previsto l'incremento della spesa per compensi al Collegio dei Revisori e Presidente, per spostamento dalla cat. 7).

La differenza tra il Valore della Produzione e i Costi della Produzione presenta un saldo positivo di € 1.678, con un incremento di quanto previsto nel Budget 2016, grazie all'incremento dovuto al Servizio Invita Revisioni, per somma algebrica tra maggiori ricavi e maggiori costi.

Complessivamente si rileva che nella voce Spese per Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e merci, è stata rispettata la prevista riduzione del 10 % delle spese di cancelleria rispetto all'anno 2010. Nella voce Spese per prestazione di servizi sono ricomprese tutte le spese di funzionamento dell'Ente: convocazione organi sociali, consulenze legali e notarili, consulenze amministrative e fiscali, responsabile della sicurezza, eventi di formazione e coinvolgimento della rete territoriale, fornitura energia elettrica, telefonia, servizi di connettività rete, manutenzioni, assicurazioni, polizze fideiussorie, servizi bancari, spese postali, vidimazioni e certificati, spese condominiali, riscaldamento, spese per servizi amministrativi resi dalla società in house, spese di pulizia locali, rimborsi spese Direzione, servizi Aci e Aci Rete, spese per Servizio Revisioni, polizza fideiussoria tasse auto, spese per compensi su soci, tasse auto, assistenza automobilistica.

L'Ente ha rispettato la prevista riduzione del 10 % del compenso spettante al Presidente dell'Ente, inserita nella cat. 14) Oneri diversi di gestione.

Si rileva che la differenza tra Ricavi e Costi della produzione è migliorativa rispetto alla stessa differenza prevista nel Budget 2016, grazie alla previsione di nuove entrate per l'avvio del servizio Invita revisione.

L'Ente ha complessivamente previsto un Utile di esercizio pari ad € 2.645, ed ha rispettato le previsioni di cui al Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa, approvato dall'Automobile Club Isernia in data 19 dicembre 2013, ai sensi e per gli effetti dell'art. 2, commi 2 e 2bis del D.L. 31.08.2013 n. 101, convertito con Legge 30 ottobre 2013 n. 125.

Il Collegio rileva inoltre che successivamente alla trasmissione della prima documentazione relativa al Budget 2017 è pervenuta all'Ente la Circolare 11111/16 della Direzione Amministrazione e Finanze dell'ACI con la quale è stato comunicato all'Ente che il d. lgs. 139/2015 ha previsto una diversa esposizione delle voci di ricavo e di costi, in quanto è stata eliminata la categoria E) Proventi e Oneri straordinari. L'Ente ha quindi provveduto a rielaborare il Budget 2017 in una nuova esposizione che tenesse conto delle indicazioni previste dal d. lgs. 139/2015 e dalla circolare ACI. Più in particolare, poiché nel 2015 l'Ente aveva registrato proventi straordinari e oneri straordinari, al fine di rendere confrontabili le voci, ha correttamente provveduto ad elaborare un nuovo documento nella colonna relativa al Consuntivo 2015 spostando i proventi straordinari nei Ricavi della Produzione e gli Oneri straordinari nei Costi della Produzione, senza alcuna modifica nell'utile di esercizio 2015, che rimane invariato.

b. Budget degli investimenti/dismissioni: in tale documento vengono previsti gli effetti patrimoniali derivanti dai processi di acquisizione e/o dismissione di immobilizzazioni per l'esercizio. Per l'anno 2017 l'Ente non prevede alcun investimento o dismissione.

Costituiscono allegati al budget annuale:

- **Budget di tesoreria:** Come da indicazioni formulate dalla Direzione Centrale Amministrazione e Finanze dell'ACI, sono state espone nel budget di tesoreria anche le voci di entrate e uscite da gestione finanziaria derivanti da partite di giro.

- **Relazione del Presidente;**
- **Budget economico annuale riclassificato;**
- **Budget economico pluriennale;**
- **Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.**

Come concordato dall'ACI con il MEF, il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi va compilato soltanto in occasione del Bilancio di Esercizio, in quanto né l'ACI e né gli AA.CC. fanno parte delle amministrazioni tenute all'adozione del sistema SIOPE (sistema di rilevazione telematica degli incassi e dei pagamenti effettuati dai tesorerieri).

Si rileva infine come il Presidente dell'Ente abbia evidenziato nella propria Relazione che il Budget 2017, redatto in linea con le previsioni 2016, potrà subire variazioni anche significative in base all'effettivo andamento del processo di scioglimento in atto dell'Ente stesso, per il quale l'Ente ha già fatto tutti i passi operativi di competenza ed è in attesa del decreto ministeriale di nomina del liquidatore.

Sulla base delle risultanze emerse per effetto degli approfondimenti eseguiti e delle osservazioni formulate, il Collegio esprime **parere favorevole all' approvazione del Budget annuale 2017 e dei relativi allegati.**

Il presente verbale, a cura del Direttore dell'Ente verrà trasmesso al Presidente dell'Ente ed ai Ministeri Vigilanti con allegata modulistica.

Non essendovi alcun altro argomento da trattare la seduta viene sciolta alle ore 12,40 previa lettura e sottoscrizione del presente verbale.

I COMPONENTI

F.to Alberto Santolini

F.to Michele Fiorilli

F.to Fernando Galasso

COPIA CONFORME PER ESTRATTO DALL'ORIGINALE

AUTOMOBILE CLUB SERNIA
Il Direttore
Dr. Giovanni CATURANO

originale firmato digitalmente