

Verbale n° 77

L'anno 2015, il giorno 26 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) Verifica di cassa;
- 2) ... omissis ...
- 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 2016 e dei suoi allegati.

Al termine, procede alla stesura della seguente relazione.

## PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI SUL BUDGET ECONOMICO 2016

Il Budget Economico 2016 presenta le seguenti risultanze:

### **BUDGET ECONOMICO 2016**

Consuntivo Esercizio	Budget Definitivo	Budget Esercizio	Diffe renza
2014	2015	2016	D) =
( A )	( B )	( C )	( C )-( B )

#### **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 )**

147.742	149.190	134.190	-15.000
0	0	0	0
0	0	0	0
0	0	0	0
42.526	47.450	45.600	-1.850
<b>190.268</b>	<b>196.640</b>	<b>179.790</b>	<b>-16.850</b>

#### **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 )**

662	1.125	130	-995
109.108	94.825	88.494	-6.331
9.288	12.000	8.534	-3.466
0	0	0	0
0	0	0	0
0	0	0	0
18.243	9.229	9.229	0
0	0	0	0
52.685	79.092	72.446	-6.645
<b>189.986</b>	<b>196.271</b>	<b>178.833</b>	<b>-17.438</b>

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

<b>282</b>	<b>369</b>	<b>957</b>	<b>588</b>
------------	------------	------------	------------

#### **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
1.719	3.142	1.421	-1.721
0	2.465	0	-2.465
0	0	0	0
<b>1.719</b>	<b>677</b>	<b>1.421</b>	<b>744</b>

#### **D • RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE**

- 18) Rivalutazioni  
19) Svalutazioni  
**TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE ( 18-19 )**

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

#### **E • PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**

- 20) Proventi Straordinari  
21) Oneri Straordinari  
**TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI ( 20-21 )**

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

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

<b>2.001</b>	<b>1.046</b>	<b>2.378</b>	<b>1.332</b>
--------------	--------------	--------------	--------------

- 22) Imposte sul reddito dell'esercizio

#### **UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO**

351	268	351	83
<b>1.650</b>	<b>778</b>	<b>2.027</b>	<b>1.248</b>

**a. Budget economico:** in tale documento vengono poste a confronto le previsioni economiche per l'esercizio 2016 rispetto alle previsioni 2015 e ai dati dell'ultimo bilancio consuntivo approvato, relativo dunque all'anno 2014:

Come dettagliatamente riportato nella Relazione del Presidente, i più sostanziali scostamenti nella gestione ordinaria rispetto alle previsioni 2015 si riferiscono essenzialmente a:

- Proventi per riscossione tasse automobilistiche: L'ente prevede minori ricavi per € 3.000 da ascrivere alla riduzione complessiva del gettito proveniente dalla tassa automobilistica e al recesso da parte della Regione Molise della Convenzione con ACI;
- Proventi per Assistenza automobilistica: L'Ente prevede minori ricavi per € 4.000 da ascrivere ad un minor afflusso di persone presso la sede;
- Proventi per Servizio Invita Revisioni: L'Ente prevede minori ricavi per € 8.000 dovuto al manifestato interesse dei Centri Revisione di non proseguire nell'attività di collaborazione con l'Automobile Club.
- Altri Ricavi e proventi: L'Ente prevede minori ricavi per € 1.850 da Sara Assicurazioni.

Complessivamente l'Ente prevede un Valore della produzione in diminuzione per € 16.850.

Nella voce Ricavi delle vendite e prestazioni sono ricompresi: produzione di tessere ACI, proventi da assistenza automobilistica, compensi per tasse automobilistiche. La voce Altri ricavi e proventi comprende provvigioni attive da Sara Assicurazioni e canone marchio delegazioni.

Nella voce Spese per Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e merci, l'Ente ha previsto la riduzione delle spese di cancelleria e la riduzione delle spese di beni di consumo per il Servizio Revisioni che, come evidenziato nella Relazione del Presidente, non sarà più svolto.

Nella voce Spese per prestazione di servizi, l'Ente ha previsto prevalentemente la riduzione di € 2.900 per acquisizione dati e spese postali per Servizio Revisioni; di € 598 per servizio di pulizia a seguito di aggiudicazione del servizio ad un prezzo più basso del precedente; di € 765 per verifiche impianti in quanto riferita a spesa non annuale e precedentemente preventivata annualmente; di € 220 per costo del Responsabile del Servizio di Prevenzione e Protezione a seguito di aggiudicazione del servizio ad un prezzo più basso del precedente; di € 328 per minori costi di polizze fideiussorie corrispondenti a minori entrate per tasse auto, di € 1.500 per minori costi di consulenze legali ed informatiche.

Nella voce Spese per godimento di terzi sono indicati i fitti passivi, con la riduzione della spesa prevista del 15 % disposta dalla vigente normativa.

Nella voce accantonamento per rischi l'Ente ha previsto anche per l'anno 2016 un incremento del fondo rischi su crediti con una quota ulteriore pari ad € 9.229, pari a quella dell'anno precedente. Nella propria Relazione il Presidente evidenzia che a chiusura dell'esercizio 2016, così come

avvenuto negli anni precedenti, potrà essere valutata l'opportunità, in base all'effettivo andamento dei maggiori ricavi o dei minori costi, di incrementare ulteriormente tale quota, destinando in tutto o in parte i maggiori utili di esercizio ad ulteriore incremento del fondo rischi, sebbene gli avvenuti pagamenti finora delle rate mensili da parte della DR Service non lascino pensare a maggiori rischi futuri, ma anzi ad una riduzione progressiva del rischio, man mano che la DR stessa ridurrà il 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 categoria Oneri diversi di gestione, è stata prevista una riduzione complessiva di 6.645, prevalentemente dovuta, tenendo anche conto dell'effettivo andamento del 2014, a minori previsioni di spesa per Iva indetraibile e per acquisto di omaggi a soci.

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 l'Ente ha rispettato la prevista riduzione del 10 % del compenso spettante al Presidente dell'Ente. In tale voce sono ricomprese tutte le spese di funzionamento dell'Ente: costi per compensi Organi dell'Ente e Collegio dei Revisori, 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.

Si rileva che la riduzione prevista nei Ricavi è più che compensata da una maggiore riduzione nei Costi e, pertanto, la differenza tra Ricavi e Costi della produzione è migliorativa rispetto alla stessa differenza prevista nel Budget 2015.

L'Ente ha complessivamente previsto un Utile di esercizio pari ad € 2.027, 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.

**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 2016 l'Ente non prevede alcun investimento o dismissione.

Costituiscono allegati al budget annuale:

- **Budget di tesoreria;**
- **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).

Sulla base delle risultanze emerse per effetto degli approfondimenti eseguiti e delle osservazioni formulate, il Collegio esprime **parere favorevole all' approvazione del Budget annuale 2016 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 12,30 previa lettura e sottoscrizione del presente verbale.

#### I COMPONENTI

F.to Alberto Santolini \_\_\_\_\_

F.to Michele Fiorilli \_\_\_\_\_

F.to Fernando Galasso \_\_\_\_\_