

Verbale n° 82

L'anno 2017, 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) Verifica di cassa;
- 2) Budget 2018;
- 3) Varie ed eventuali.

Sono presenti i seguenti Sindaci:

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

Partecipa alla riunione la sig.ra Maria Ruzzo, dipendente A.C. Isernia Service s.r.l., Società incaricata della gestione amministrativa dell'AC Isernia, nonché il Direttore Aci Club dott. Giovanni CATURANO.

... omissis ...

Passando alla trattazione del secondo punto all'Ordine del Giorno, il Collegio procede all'esame del Budget 2018 e dei suoi allegati.

Al termine, procede alla stesura della seguente relazione.

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI SUL BUDGET ECONOMICO 2018

Il Budget Economico 2018 presenta le seguenti risultanze:



Automobile Club Isernia

BUDGET ECONOMICO 2018

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)

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)

DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A • 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)

D • RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ E PASSIVITÀ FINANZIARIE

- 18) Rivalutazioni
- 19) Svalutazioni

TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ E PASSIVITÀ FINANZIARIE

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

20) Imposte sul reddito dell'esercizio

UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO

Consuntivo Esercizio 2016	Budget Definitivo 2017	Budget Esercizio 2018	Differenza
(A)	(B)	(C)	(D)=(C)-(B)

88.796	136.297	98.497	-37.800
0	0	0	0
0	0	0	0
0	0	0	0
92.589	45.600	44.697	-903
181.385	181.897	143.194	-38.703

394	130	394	264
76.528	83.870	78.450	-5.420
8.534	8.534	8.534	0
0	0	0	0
0	0	0	0
0	0	0	0
25.121	9.229	0	-9.229
0	0	0	0
69.180	78.456	53.884	-24.572
179.757	180.219	141.262	-38.957

1.628	1.678	1.932	254
--------------	--------------	--------------	------------

0	0	0	0
603	1.318	300	-1.018
0	0	0	0
0	0	0	0
603	1.318	300	-1.018

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

2.231	2.996	2.232	-764
--------------	--------------	--------------	-------------

204	351	204	-147
2.027	2.645	2.028	-617

Budget economico: in tale documento vengono poste a confronto le previsioni economiche per l'esercizio 2018 rispetto alle previsioni 2017 e ai dati dell'ultimo bilancio consuntivo approvato, relativo dunque all'anno 2016.

Valore della Produzione:

Come dettagliatamente riportato nella Relazione del Presidente, lo scostamento nella gestione ordinaria rispetto alle previsioni 2017 si riferisce a minori ricavi delle vendite e delle prestazioni per minori entrate per € 39.700 da prodotti associativi e minori proventi per consulenza automobilistica per € 600, solo parzialmente compensati da maggiori ricavi per € 2.500 derivanti dalla riscossione di tasse automobilistiche. Relativamente agli altri Ricavi e Proventi nella relazione viene indicata una minore previsione di rimborsi e concorsi diversi dovuti al mancato rimborso di spese normalmente anticipate dall'Automobile Club nei confronti di ACI, in quanto si sta completando l'iter di trasferimento della sede ACI; il decremento è parzialmente compensato da maggiori ricavi per accordo di promozione Sara.

Costi della Produzione:

I principali scostamenti riguardano un incremento di spesa per cancelleria e materiale di consumo dovuta al maggior costo e consumo di toner per stampanti. Relativamente alla spesa per prestazioni di servizi si registrano previsioni in diminuzione prevalentemente per minor costi informatici e servizi resi da Aci Informatica, oltre ad una riduzione complessiva di spese di funzionamento per spese telefoniche e riscaldamento. Nella voce Spese per godimento di terzi non è stata prevista alcuna variazione, sebbene nella propria Relazione il Presidente evidenzia 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 non è stato previsto per l'anno 2018 un incremento del fondo rischi su crediti. Il Presidente nella propria relazione sottolinea che a chiusura dell'esercizio 2018, così come avvenuto negli anni precedenti, in base all'effettivo andamento dei ricavi e dei costi, si potrà valutare l'opportunità di inserire una quota di accantonamento a fondo rischi su crediti, 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 29 giugno 2017.

Nella cat. 14) Oneri diversi di gestione, la variazione si riferisce prevalentemente alla riduzione di costi per aliquote sociali proporzionalmente alle minori entrate previste per la vendita di tessere ACI.

La differenza tra il Valore della Produzione e i Costi della Produzione presenta un saldo positivo di € 1.932 con un incremento di € 254.

Complessivamente si rileva che nelle voci dei Costi della Produzione relative alle categorie 6, 7 e 8 è stata rispettata la prevista riduzione del 10 % 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 rilevano minori proventi finanziari, a causa prevalentemente del minor credito dell'Ente nei confronti della Dr Service ma soprattutto del minor tasso di interesse legale previsto dalla legge.

L'Ente ha complessivamente previsto un Utile di esercizio pari ad € 2.028, 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 2018 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 esposte 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 tesorieri).

Si rileva infine come il Presidente dell'Ente abbia evidenziato nella propria Relazione che il Budget 2018, redatto in linea con le previsioni 2017, 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 2018 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 11,45 previa lettura e sottoscrizione del presente verbale.

I COMPONENTI

Alberto Santolini F.to

Michele Fiorilli F.to

Fernando Galasso F.to