

## **RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ANNUALE 2021**

In data 28 ottobre 2020 alle ore 16.00 il Collegio ha ultimato l'esame, nel corso di apposita verifica, del Budget annuale 2021 ed ha preso nota della Relazione del Presidente.

Il Collegio ha constatato che, come illustrato dal Presidente dell'Ente nella relazione all'uopo redatta, le previsioni in oggetto sono state formulate sulla base delle attività che si prevede verranno svolte nel corso del 2021.

Il Budget di Previsione per l'esercizio 2021, è stato formulato conformemente al nuovo Regolamento di Amministrazione e contabilità approvato da questo C.D. nel mese di settembre 2009.

Il Budget annuale è formulato in termini economici di competenza dove l'unità elementare è il conto e raffigura in cifre il piano generale delle attività dell'Ente elaborato dal Direttore e deliberato dal Consiglio Direttivo su proposta dello stesso.

Il budget annuale si compone di Budget Economico e Budget degli investimenti/dismissioni, nonché della Relazione allegata e del Budget di Tesoreria.

A partire dal Budget annuale per l'esercizio 2014 la circolare MEF n. 35 del 22/08/2013 detta dei criteri e modalità circa la predisposizione del Budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica ai sensi del Decreto Ministero Economia e Finanza del 27/03/2013.

Il Decreto in questione introduce nuovi documenti contabili che vanno ad aggiungersi a quelli già prodotti ai sensi del vigente regolamento di amministrazione e contabilità dell'ACI e degli AACC.

Il DM del 27/03/2013 introduce come ulteriori allegati i seguenti documenti:

1. Budget Economico annuale riclassificato;
2. Budget Economico pluriennale;
3. Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi;
4. Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Occorre precisare che tali allegati, non sono soggetti a modifiche in corso d'anno ma sono annualmente aggiornati in occasione della presentazione del budget annuale.

Si è provveduto a riclassificare i dati del Conto Consuntivo 2019, assestato definitivo 2020 presunto e del Bilancio di previsione 2021 secondo ricavi e costi tenendo conto della natura e della tipologia come da Budget Economico

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )	347.700
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )	337.430
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE ( A - B )</b>	<b>10.270</b>
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	-300
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	0
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE ( A - B ± C ± D )</b>	<b>9.970</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio	3.470
<b>UTILE DELL'ESERCIZIO PRESUNTO AL 31/12/2019</b>	<b>6.500</b>

### **A- VALORE DELLA PRODUZIONE**

#### **1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni.**

In base alla riclassificazione del Bilancio secondo il nuovo RAC troviamo all'interno di questa voce tutte le entrate derivanti da vendite e prestazioni di servizi tra cui quote sociali, proventi ufficio assistenza automobilistica, proventi per riscossione tasse di circolazione.

DESCRIZIONE	IMPORTO
RICAVI VENDITA CARBURANTI	7.700
QUOTE SOCIALI	195.000
PROV. UFF.ASSISTENZA AUTOM.	0
ALTRI RICAVI	0
PROV. MANIFESTAZIONI	0
PROV. PUBBLICITA'	0
PROV. RISCOSSIONE TASSE AUTOM.	5.000
<b>TOTALE</b>	<b>207.700</b>

La valutazione delle voci di ricavo su elencate riflettono l'andamento dell'esercizio 2020 che evidenzia un incremento dei ricavi complessivi, rispetto al consuntivo per l'esercizio 2019.

Per quanto attiene i ricavi da vendita di carburanti, sono stimati per l'anno 2021 in linea con quelli registrati nel corso del 2020, nonostante sia ancora chiuso uno dei distributori.

#### **5) Altri ricavi e proventi.**

All'interno di questa voce troviamo quelle entrate che derivano da rimborsi spese, locazioni, sub-affitti, provvigioni Sara assicurazioni, sistema integrato di sicurezza

stradale e sopravvenienze attive;

DESCRIZIONE	IMPORTO
CONTRIBUTI DA ALTRI ENTI	0
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	15.000
AFFITTI DI IMMOBILI	0
SUBAFFITTI E RIMBORSO SPESE	0
PROVVIGIONI ATTIVE (SARA ASS.NI)	95.000
PROVENTI DIVERSI	30.000
SOPRAVVENIENZE DELL'ATTIVO	0
<b>TOTALE</b>	<b>140.000</b>

La valutazione delle voci di altri ricavi e proventi dipende dai risultati attesi dalle iniziative intraprese sul fronte:

1. apertura nuova delegazione;
2. in conformità al processo di adeguamento delle procedure di riscossione delle tasse automobilistiche alla disposizioni del CAD e di AGID (Agenzia per l'Italia Digitale- pago-PA) l'A.C. Matera e tutta la rete di Delegazioni ha aderito al PSP-Sisal.

## **B- COSTI DELLA PRODUZIONE**

### **6) Acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci.**

Qui troviamo tutti quei costi imputabili all'acquisto di cancelleria, materiale di consumo e materiale editoriale.

DESCRIZIONE	IMPORTO
CANCELLERIA	500
MATERIALE DI CONSUMO	0
MATERIALE EDITORIALE	0
<b>TOTALE</b>	<b>500</b>

### **7) Spese per prestazioni di servizi.**

Questa è la voce di costo alimentata dal maggior numero di sottoconti in quanto all'interno troviamo i costi per tutto ciò che riguarda la fruizione di servizi da terzi.

DESCRIZIONE	IMPORTO
COMPENSI ORGANI DELL'ENTE	4.830
COMPENSI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	4.500
PROVVIGIONI PASSIVE	45.000
CONSULENZE LEGALI E NOTARILI	2.000
CONSULENZE AMMINISTRATIVE E FISCALI	5.000
ORGANIZZAZIONE EVENTI	0
CORSI EDUCAZIONE STRADALE	1.000
SPESE PER I LOCALI ( PULIZIE - VIGILANZA)	500
FORNITURA ACQUA	500
FORNITURA GAS/ENERGIA ELETTRICA	17.500
SPESE TELEFONICHE	3.500
SPESE TELEFONICHE RETE MOBILE	0
SERVIZI PROFESSIONALI ELABORAZIONE DATI	5.000
AUTOMEZZI	0
MISSIONI E TRASFERTE	500
MANUTENZIONI ORDINARIE	3.000
PREMI ASSICURAZIONE	2.000
BUONI PASTO	500
SERVIZI BANCARI	1.600
SPESE POSTALI	50
BOLLATURA VIDIMAZIONE DOCUMENTI	500
ALTRE SPESE PER SERVIZI	2.500
STIPENDI PERSONALE DI ACI (DIRETTORE)	33.000
<b>TOTALE</b>	<b>132.980</b>

#### **8) Spese per godimento di beni di terzi.**

Sono i costi sostenuti dall'Ente in virtù di contratti di noleggi di attrezzature.

DESCRIZIONE	IMPORTO
NOLEGGI	8.500
<b>TOTALE</b>	<b>8.500</b>

#### **9) Costi del personale.**

Rappresenta tutti quei costi riconducibili al personale in servizio.

DESCRIZIONE	IMPORTO
STIPENDI	26.650
TRATTAMENTO ACCESSORIO AREE	4.100
ONERI SOCIALI	8.200
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.400
ALTRI COSTI DEL PERSONALE	0
<b>TOTALE</b>	<b>41.350</b>

La voce "Trattamento Accessorio Aree" comprende: indennità di Ente, indennità di rischio

e posizione giuridica economica da C1 a C2; nello specifico, la quota incentivante, oggetto di contrattazione, ammonta a euro 4.100 lorde.

Si evidenzia che in tale raggruppamento rientrano le spese per l'unico dipendente in servizio e per il direttore, comandato da ACI Italia.

#### **10) Ammortamenti e svalutazioni.**

Racchiude al suo interno tutti i costi valorizzati per quote di ammortamento relative all'esercizio.

DESCRIZIONE	IMPORTO
AMMORTAMENTO SOFTWARE	0
AMMORTAMENTO IMMOBILI	0
AMMORTAMENTO MACCHINE ELETTR. D'UFFICIO	2.000
AMMORTAMENTO IMPIANTI	3.000
AMMORTAMENTO BENI (INFERIORI AD € 516,46)	0
<b>TOTALE</b>	<b>5.000</b>

Le quote di ammortamento rimangono invariate rispetto al budget previsto per il 2020.

#### **14) Oneri diversi di gestione.**

DESCRIZIONE	IMPORTO
ALIQUOTE SOCIALI	135.000
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	5.000
IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	5.000
CONGUAGLIO NEGATIVO IVA SPESE PROMISCUE	1.000
SOPRAVVENIENZE PASSIVE	2.500
ABBONAMENTI PUBBLICAZIONI E CONVOCAZIONI	500
MULTE	0
SPESE DI RAPPRESENTANZA	100
RIMBORSI E CONCORSI SPESE DIVERSE	0
ALTRI ONERI DIVERSI GESTIONE	0
<b>TOTALE</b>	<b>149.100</b>

Le spese per oneri diversi di gestione sono sostanzialmente stabili.

### **C- PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

#### **16-17) Altri proventi finanziari**

DESCRIZIONE	IMPORTO
INTERESSI SU C/C E DEPOSITI BANCARI	50
ONERI FINANZIARI SU MUTUO	350
ALTRI PROVENTI FINANZIARI	0
<b>TOTALE</b>	<b>-300</b>

Passiamo ora ad analizzare il Budget degli investimenti/dismissioni redatto in conformità del nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità contiene l'indicazione degli investimenti/dismissioni che si prevede di effettuare nell'esercizio cui il budget si riferisce. Nel dettaglio, le dismissioni riguardano la vendita dell'attuale sede mentre l'investimento fa riferimento all'acquisto della nuova sede oltre al ripristino del distributore di via delle Cererie a Matera..

<b>BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI</b>	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI – Investimenti	445.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI – Dismissioni	750.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0
<b>TOTALE</b>	<b>- 305.000</b>

L'Ente non intende provvedere ad acquisizioni di immobilizzazioni immateriali né finanziarie. Sono stati stanziati a titolo prudenziale euro 2.500 per acquisti di immobilizzazioni materiali per far fronte ad eventuali sostituzioni.

<b>BUDGET DI TESORERIA</b>	
<b>SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2020 (A)</b>	<b>38.900,00</b>
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2021 (B)	1.350.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2021 (C)	1.265.000,00
<b>SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2021 D)= A+B-C</b>	<b>123.900,00</b>

Nella valorizzazione del Budget di Tesoreria si è tenuto presente dei flussi in entrata e uscita degli anni precedenti prevedendo, in via cautelativa per la particolare situazione economica che affligge il nostro Paese, l'eventualità di una contrazione dei flussi in entrata dovuti a riscossioni di crediti coerentemente con i minori esborsi per pagamento di stipendi e contributi del personale dipendente.

Le previsioni per l'anno 2021 sono state formulate sulla base dei dati desunti dai ricavi ed i costi a tutto il 30 settembre 2020 nonché dal consuntivo 2019.

Sono stati inoltre presi in considerazione tutti gli specifici fatti gestionali che influiranno sul prossimo esercizio.

Si sottolinea che la predisposizione del bilancio è stata formulata secondo principi della prudenza nella valutazione delle reali risorse dell'Ente e nel rispetto dell'equilibrio tra costi e ricavi.

Al fine di garantire all'Ente le necessarie risorse sono state effettuate realistiche ed attendibili valutazioni per le previsioni delle entrate ispirandoci a criteri di economicità per le

uscite.

Nel corso del 2021 si prevede una sostanziale tenuta delle entrate per i settori cardini del nostro A.C. quali le attività di assistenza e assicurative, risorse economiche che alimentano e finanziano fondamentali servizi istituzionali; realizzandosi le previsioni contenute nel Budget in esame si registreranno entrate tali da garantire una gestione 2021 equilibrata.

Il Collegio dei Revisori, altresì, come previsto dal Regolamento, attesta all'interno della relazione di competenza che i risparmi conseguiti e quelli realizzati negli esercizi precedenti saranno destinati al miglioramento dei saldi di Bilancio.

Allo stesso modo, il Collegio dei Revisori, nell'ambito delle proprie attribuzioni, vigila sull'applicazione delle disposizioni del suddetto Regolamento e sulla realizzazione degli obiettivi programmati; effettua verifiche periodiche in corso di esercizio e, se corretto, costata di non aver rilevato nessuna criticità o scostamenti rilevanti da segnalare agli organi politici e amministrativi dell'AC se non quelli inseriti nel presente provvedimento di correzione dei conti.

L'attestazione del rispetto degli obiettivi dovrà essere contenuta nella relazione di competenza del Collegio dei Revisori, come richiesto anche nella circolare ACI.

### **Osservazioni conclusive**

Il Collegio dei Revisori prende atto della relazione del Presidente e della circolare 35 evidenziando che nel corso del 2021 si prevede una sostanziale tenuta delle entrate per i settori tradizionali dell'Automobile Club, quali le attività di assistenza/assicurative, risorse economiche che alimentano e finanziano i servizi istituzionali, e che pertanto, realizzandosi le previsioni contenute nel Budget in esame, si registreranno entrate tali da garantire una gestione 2021, 2022 e 2023 equilibrata.

Il Collegio da atto che il budget per l'anno 2021 è conforme al regolamento sulla razionalizzazione e contenimento della spesa per il triennio 2020/2021 approvato dall'Automobile Club Matera con delibera del Consiglio Direttivo n. 2 del 31 Ottobre 2019.

Il collegio osserva che sarebbe necessario attivare un'azione di sviluppo di servizi integrativi (sempre coerenti con le finalità istituzionali dell'AC) tali da poter permettere all'ente di accedere a risorse aggiuntive provenienti da Progetti/Bandi/Avvisi.

In merito al progetto S.I.S.S. si resta in attesa di ricevere gli atti di cui alle obbligazioni in termini di entrate ed uscite legate alle obbligazioni perfezionate attive (con il comune di

Montescaglioso) e passive (con i fornitori dei servizi connessi al progetto SISS) inoltre, si specifica che il collegio si riserva di esprimere ulteriori pareri/osservazioni/prescrizioni solo in seguito all'analisi di tutto quanto sarà acquisito.

Infine, il Collegio, nel prescrivere all'Ente di adeguarsi alle normative e circolari in vigore durante l'esercizio programmato, nel prendere atto del Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato con delibera del Consiglio Direttivo nel mese di ottobre 2009, esprime parere

**FAVOREVOLE**

sul budget di previsione per l'anno 2021.

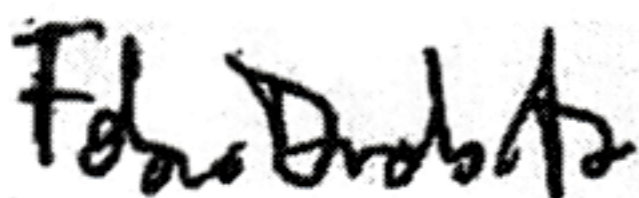
La riunione ha avuto termine alle ore 17:30. Si prega il direttore di dare lettura del presente atto al consiglio direttivo.

Letto, confermato e sottoscritto.

Matera, 28 ottobre 2020

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**

Dott. Fabio Disabato (Presidente)



Dott. Donato Rodolfo (componente)



Dott. Antonio Vitulli (componente)

