

## **RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI**

### **AL BUDGET ANNUALE 2020**

#### **VERBALE N.7**

In data 31 ottobre 2019 alle ore 16.30 il Collegio ha ultimato l'esame, nel corso di apposita verifica, del Budget annuale 2020 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 2020.

Il Budget di Previsione per l'esercizio 2020, 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 2018, assestato definitivo 2019 presunto e del Bilancio di previsione 2020 secondo ricavi e costi tenendo conto della natura e della tipologia come da Budget Economico

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )	395.241
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )	358.370
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE ( A - B )</b>	<b>36.871</b>
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	-3.449
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>33.422</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio	4.500
<b>UTILE DELL'ESERCIZIO PRESUNTO AL 31/12/2019</b>	<b>28.922</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	7.688
QUOTE SOCIALI	194.750
PROV. UFF.ASSISTENZA AUTOM.	2.050
ALTRI RICAVI	0
PROV. MANIFESTAZIONI	0
PROV. PUBBLICITA'	0
PROV. RISCOSSIONE TASSE AUTOM.	46.125
<b>TOTALE</b>	<b>250.613</b>

La valutazione delle voci di ricavo su elencate riflettono l'andamento dell'esercizio 2019 che evidenzia, per i primi otto mesi, un incremento dei ricavi complessivi, rispetto al consuntivo per l'esercizio 2018. L'ulteriore incremento dei ricavi per l'esercizio 2020 deriva dal buon esito delle campagne avviate nel corso del 2019 da ACI Italia quali, ad esempio, il registro storico ACI Storico, e delle iniziative intraprese da AC Matera, quali ad esempio i corsi di scuola guida attivati all'interno della sede con l'autoscuola "Ready2go", i corsi di educazione stradale nelle scuole superiori e le manifestazioni che hanno per oggetto la sicurezza stradale in collaborazione con SARA Assicurazioni.

Per quanto attiene i ricavi da vendita di carburanti, sono stimati per l'anno 2020 in linea con quelli registrati nel corso del 2019, 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	15.375
AFFITTI DI IMMOBILI	1.128
SUBAFFITTI E RIMBORSO SPESE	0
PROVVIGIONI ATTIVE (SARA ASS.NI)	102.500
PROVENTI DIVERSI	25.625
SOPRAVVENIENZE DELL'ATTIVO	0
<b>TOTALE</b>	<b>144.628</b>

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

1. apertura nuova delegazione nel Comune di Tursi,
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;
3. L'Ente intende realizzare, in occasione di Matera2019, iniziative nel campo della cultura automobilistica e della sicurezza stradale mediante la somministrazione di corsi presso gli istituti scolastici e pubbliche manifestazioni anche in collaborazione di altri Enti al fine di incrementare il numero di soci.

## **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	461
MATERIALE DI CONSUMO	0
MATERIALE EDITORIALE	0
<b>TOTALE</b>	<b>461</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	0
COMPENSI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	5.000
PROVVIGIONI PASSIVE	22.550
CONSULENZE LEGALI E NOTARILI	2.000
CONSULENZE AMMINISTRATIVE E FISCALI	8.000
ORGANIZZAZIONE EVENTI	0
CORSI EDUCAZIONE STRADALE	1.000
SPESE PER I LOCALI ( PULIZIE - VIGILANZA)	308
FORNITURA ACQUA	718
FORNITURA GAS/ENERGIA ELETTRICA	18.450
SPESE TELEFONICHE	3.588
SPESE TELEFONICHE RETE MOBILE	0
SERVIZI PROFESSIONALI ELABORAZIONE DATI	5.125
AUTOMEZZI	0
MISSIONI E TRASFERTE	513
MANUTENZIONI ORDINARIE	5.330
PREMI ASSICURAZIONE	4.613
BUONI PASTO	600
SERVIZI BANCARI	1.538
SPESE POSTALI	103
BOLLATURA VIDIMAZIONE DOCUMENTI	513
ALTRE SPESE PER SERVIZI	35.785
STIPENDI PERSONALE DI ACI (DIRETTORE)	35.875
<b>TOTALE</b>	<b>148.625</b>

Le variazioni più rilevanti sono rappresentate dalla riduzione dei costi connessi al sistema integrato di sicurezza stradale (S.I.S.S.) e la collocazione delle spese relative al personale comandato (compenso al direttore)

#### **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	900
<b>TOTALE</b>	<b>900</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	2.358
ALTRI COSTI DEL PERSONALE	0
<b>TOTALE</b>	<b>41.308</b>

La variazione più rilevante riguarda la collocazione delle spese relative al personale comandato (compenso al direttore) che passano nella voce b.7

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	6.355
AMMORTAMENTO MACCHINE ELETTR. D'UFFICIO	0
AMMORTAMENTO IMPIANTI	3.178
AMMORTAMENTO BENI (INFERIORI AD € 516,46)	0
<b>TOTALE</b>	<b>9.533</b>

Le quote di ammortamento rimangono invariate rispetto al budget previsto per il 2019.

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

DESCRIZIONE	IMPORTO
ALIQUEOTE SOCIALI	138.375
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	7.175
IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	7.175
CONGUAGLIO NEGATIVO IVA SPESE PROMISCUE	1.025
SOPRAVVENIENZE PASSIVE	3.075
ABBONAMENTI PUBBLICAZIONI E CONVOCAZIONI	513
MULTE	0
SPESE DI RAPPRESENTANZA	205
RIMBORSI E CONCORSI SPESE DIVERSE	0
ALTRI ONERI DIVERSI GESTIONE	0
<b>TOTALE</b>	<b>157.543</b>

Le spese per oneri diversi di gestione sono sostanzialmente stabili.

### **C- PROVENTI FINANZIARI**

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

DESCRIZIONE	IMPORTO
INTERESSI SU C/C E DEPOSITI BANCARI	51
ONERI FINANZIARI SU MUTUO	3.500
ALTRI PROVENTI FINANZIARI	50
<b>TOTALE</b>	<b>-3.449</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.

<b>BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI</b>	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.500
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0
<b>TOTALE</b>	<b>2.500</b>

**Tab. 2**

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 31/12/2019 (A)</b>	<b>31.400,00</b>
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2020 (B)	575.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2020 (C)	567.500,00
<b>SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2020 D)= A+B-C</b>	<b>38.900,00</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 2020 sono state formulate sulla base dei dati desunti dai ricavi ed i costi a tutto il 30 settembre 2019 nonché dal consuntivo 2018.

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 2020 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 2020 equilibrata.

AUTOMOBILE CLUB MATERA						
	BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE QUINQUENNIO 2020-2024	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
		previsione	previsione	previsione	previsione	previsione
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>						
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		250.613,00	250.613,00	250.613,00	250.613,00	250.613,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi		144.628,00	144.628,00	144.628,00	144.628,00	144.628,00
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>		<b>395.241,00</b>	<b>395.241,00</b>	<b>395.241,00</b>	<b>395.241,00</b>	<b>395.241,00</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>						
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		461,00	461,00	461,00	461,00	461,00
7) Spese per prestazioni di servizi		148.625,00	148.625,00	148.625,00	148.625,00	148.625,00
8) Spese per godimento di beni di terzi		900,00	900,00	900,00	900,00	900,00
9) Costi del personale		41.308,00	41.308,00	41.308,00	41.308,00	41.308,00
10) Ammortamenti e svalutazioni		9.533,00	9.533,00	9.533,00	9.533,00	9.533,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione		157.543,00	157.543,00	157.543,00	157.543,00	157.543,00
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>		<b>358.370,00</b>	<b>358.370,00</b>	<b>358.370,00</b>	<b>358.370,00</b>	<b>358.370,00</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>		<b>36.871,00</b>	<b>36.871,00</b>	<b>36.871,00</b>	<b>36.871,00</b>	<b>36.871,00</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>						
15) Proventi da partecipazioni		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari		50,00	50,00	50,00	50,00	50,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:		3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
17)- bis Utili e perdite su cambi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI ( 15+16-17+/-17bis )</b>		<b>-3.450,00</b>	<b>-3.450,00</b>	<b>-3.450,00</b>	<b>-3.450,00</b>	<b>-3.450,00</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>						
18) Rivalutazioni		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE ( 18-19 )</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)</b>		<b>33.421,00</b>	<b>33.421,00</b>	<b>33.421,00</b>	<b>33.421,00</b>	<b>33.421,00</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio		4.500,00	4.500,00	4.500,00	4.500,00	4.500,00
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>		<b>28.921,00</b>	<b>28.921,00</b>	<b>28.921,00</b>	<b>28.921,00</b>	<b>28.921,00</b>

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.

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 2020 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 2020, 2021 e 2022 equilibrata.

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 2020.

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, 31.10.2019

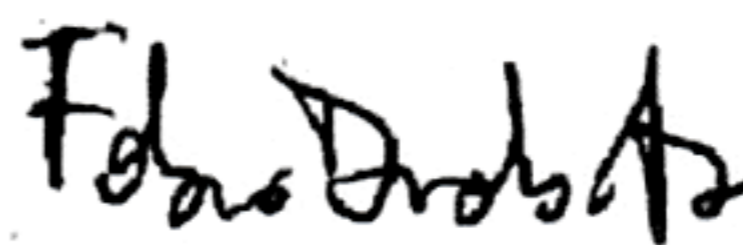
#### IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Paolo Papapietro (Presidente)

Dott. Fabio Disabato (componente)

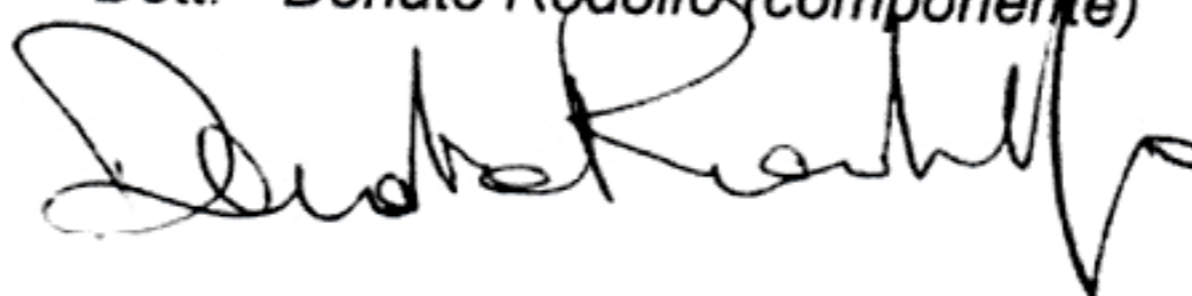


The image shows a handwritten signature in black ink that reads "Paolo Papapietro". The signature is written over a circular official stamp. The stamp contains the text "COMUNE DI MONTESCAGLIOSO" and "COLLEGIO DEI REVISORI".



The image shows a handwritten signature in black ink that reads "Fabio Disabato".

Dott. Donato Rodolfo (componente)



The image shows a handwritten signature in black ink that reads "Donato Rodolfo".