

Verbale n°6/2018

29 ottobre '18

Il giorno 29 del mese di ottobre duemiladiciotto, alle ore 08,45 nei locali della Sede di Ferrara, via Padova n°17, si è riunito, previa regolare convocazione del 21 ottobre 2018 il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Automobile Club di Ferrara, nelle persone del Dott. Gianluca Soffritti, della Dott.ssa Elena Tapetto e della Dott.ssa Beatrice Gambari, tutti presenti.

Assunta la Presidenza, Il Dott. Soffritti dichiara validamente costituita la riunione e chiama a fungere da Segretario la Dott.ssa Gambari che accetta.

Gli argomenti all'ordine del giorno sono:

- 1) Rimodulazione Budget annuale 2018;
- 2) Budget annuale 2019;

I predetti documenti contabili, corredati della relativa documentazione, sono stati trasmesso al Collegio dei Revisori con e-mail del 23 ottobre 2018, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dalla Dott.ssa Cristiana Benini, appositamente invitata dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio passa all'esame del precitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione alle Rimodulazioni al Budget Annuale

2018 e al Budget Annuale 2019 che viene di seguito riportata come deliberata all'unanimità dei presenti.

Il Collegio rammenta, infine, che le delibere di approvazione dei bilanci in questione, complete degli allegati, dovranno essere trasmesse all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

**“Relazione al provvedimento di variazione del budget annuale  
2018 – Parere al provvedimento di rimodulazione n. 1”**

Il Collegio dei Revisori dei Conti è tenuto a rendere il parere di competenza, in attuazione a quanto previsto dall'articolo 8 del Regolamento di amministrazione e contabilità.

La proposta di variazione, adeguatamente motivata e corredata dalla pertinente documentazione, riguarda i seguenti eventi modificativi delle risultanze del bilancio:

Il miglioramento del valore della produzione, solo parzialmente assorbito dall'aumento dei costi, e seppur gravato dall'aumento delle imposte, unitamente al lieve miglioramento del risultato della gestione finanziaria ha consentito l'incremento dell'utile previsto di bilancio.

**CONSIDERAZIONI GENERALI**

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha esaminato il provvedimento di rimodulazione del budget 2018 dell'Automobile Club Ferrara che di seguito è indicato a livello di conti e distinto per budget economico e budget degli investimenti e dismissioni:

**Budget economico:**

<b>A- Valore della Produzione</b>			
	<b>Descrizione</b>	<b>Variazione +</b>	<b>Variazione -</b>
1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	38.271	
5	Altri Ricavi e Proventi	11.000	
	<b>Totale maggiori ricavi</b>	<b>49.271</b>	

- Le variazioni nei ricavi delle vendite e delle prestazioni riguardano maggiori ricavi da vendita di carburante e da quote sociali, per effetto dei risconti derivanti dall'esercizio 2017;
- Le variazioni negli altri ricavi e proventi riguardano maggiori provvigioni da produzione degli Agenti Sara e sopravvenienze attive ordinarie;

<b>B- Costi della Produzione</b>			
	<b>Descrizione</b>	<b>Variazione +</b>	<b>Variazione -</b>
6	Acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	42.000	
7	Spese per prestazioni di servizi	19.700	
8	Spese per godimento di beni di terzi		
9	Costi del personale		
10	Ammortamenti e svalutazioni		-450
11	Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie di consumo e merci	500	
13	Altri accantonamenti	7.000	
14	Oneri diversi di gestione		-42.000

	<b>Totale maggiori costi</b>	<b>26.750</b>	
--	------------------------------	---------------	--

- Le variazioni negli acquisti di materie prime sono determinati dall'incremento degli acquisti di carburante da rivendere, per effetto dei maggiori ricavi;
- Le variazioni nelle spese per prestazioni di servizi sono originate prevalentemente dai maggiori oneri per provvigioni passive derivanti dai compensi riconosciuti alla rete vendita a sostegno della produzione associativa, incremento che è stato possibile in quanto il Comitato Esecutivo ACI ha deliberato una temporanea riduzione delle aliquote, che si è riflessa nei minori oneri diversi di gestione. Lievi incrementi si registrano nelle spese di pulizia, dal momento che nel contratto sono ricompresi i locali dalla Direzione Compartimentale, che pertanto provvede al rimborso di tali oneri;
- Le variazioni negli ammortamenti è determinata dalla somma algebrica degli ammortamenti su taluni beni che stanno giungendo a compimento, unitamente agli ammortamenti dei beni acquisiti durante l'esercizio. Il Collegio prende atto che Circa l'immobile sede dell'Ente, in proprietà indivisa con ACI, dato atto che il presumibile valore residuo del cespite risulta superiore al valore netto contabile, ai sensi delle disposizioni di cui all'OIC 16 ( punti 62-64 ) l'Ente ha provveduto a sospendere l'ammortamento ;
- La variazione incrementativa nelle rimanenze deriva dalle valutazioni in ordine al materiale residuo al termine dell'esercizio;

- La variazione incrementativa negli altri accantonamenti deriva dall'aver appostato un fondo spese future per gli oneri derivanti dallo smantellamento dell'impianto carburanti;
- L'importante variazione diminutiva delle spese relative agli oneri diversi di gestione deriva dall'effetto combinato della riduzione delle aliquote sociali, e della spesa per omaggi sociali.

La rimodulazione così articolata comporta un aumento della differenza tra valore e costi della produzione che passa da € 55.415 a € 77.936 (+ € 22.521).

La gestione finanziaria espone una riduzione nei costi, con risultato leggermente migliorato: al riguardo il collegio verifica che gli oneri finanziari afferiscono agli interessi sul piano di rientro ACI.

Il Collegio prende atto delle modifiche allo schema di budget economico derivanti dal recepimento delle disposizioni del D.Lgs.139/2015, che ha modificato il contenuto dell'art.2425 del codice civile in merito al contenuto del conto economico.

Le imposte sul reddito dell'esercizio aumentano di € 15.800 e pertanto l'utile d'esercizio, stimato inizialmente in € 11.115 a seguito di rimodulazione è pari a € 18.336.

In particolare, come dettagliatamente indicato nella relazione del Presidente, l'incremento dei ricavi delle vendite e delle prestazioni prevista al termine dell'esercizio 2018 (+5,60%) è da ricondurre ai previsti maggiori ricavi derivanti dall'impianto distribuzione carburanti,

mentre l'incremento degli altri ricavi e proventi deriva da maggiori provvigioni attive e sopravvenienze.

Nei costi della produzione è previsto un lievissimo aumento (+ 2,77%) generato pressoché esclusivamente dai maggiori costi per materie prime (+42.000€ ), servizi (+19.700€) e accantonamento a fondo spese future ( +7.000€), parzialmente compensati da minori oneri diversi di gestione (-42.000€).

L'aumento dei costi, in valore assoluto inferiore al previsto aumento dei ricavi, determina un miglioramento della differenza tra valore e costi della produzione di € 22.521.

#### **Budget degli investimenti e dismissioni:**

Il budget degli investimenti e dismissioni prevede un incremento di € 32.000, per effetto della prevista spesa di manutenzione straordinaria della facciata dell'immobile, nonché per l'acquisto di materiale informatico.

Non sono state previste rimodulazioni del budget di tesoreria.

Il collegio prende atto che le rimodulazioni in esame hanno lo scopo di adeguare le dotazioni di budget alle esigenze operative intervenute nel corso dell'esercizio e consistono principalmente in variazioni da riclassificazione tra ricavi e costi, dalle quali emerge una differenza di risultato finale di segno positivo.

**RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA**

In proposito, il Collegio evidenzia che le variazioni proposte tengono conto dei limiti delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa in materia.

Il Collegio osserva che detto documento è stato redatto coerentemente con le previsioni dettate dal Regolamento sul contenimento e razionalizzazione della spesa approvato dall'Ente in data 23.11.2016 ai sensi e per gli effetti di quanto stabilito dall'art.2 comma 2bis del D.L. 101/2013 convertito in legge 125/2013

Il Collegio comunque rimanda alla Relazione dell'Ente e agli elaborati che illustrano la proposta di rimodulazione.

Per quanto sopra rappresentato e considerato che i dati contabili, così esposti, sono conformi alle scritture degli uffici, ritenuto altresì che i maggiori ricavi siano attendibili, che i maggiori costi siano per la maggior parte correlati a maggiori servizi, determinati da effettive necessità gestionali, il Collegio esprime parere favorevole per l'approvazione del provvedimento di rimodulazione del budget annuale dell'Automobile Club Ferrara.

### **Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti**

#### **Al Budget annuale 2019**

Il budget economico per l'anno 2019 dell'Automobile Club Ferrara, è stato predisposto in conformità al vigente Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ente che prevede l'adozione di un sistema contabile di tipo economico patrimoniale, al fine di fornire, secondo quanto previsto dagli artt. 2423 e ss. del codice civile, con il

bilancio di esercizio, un quadro complessivo della situazione economica, patrimoniale e finanziaria, utilizzando i criteri di iscrizione e valutazione previsti dai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

In particolare il Budget annuale si articola in

- “Budget economico generale”, dove vengono poste a confronto le previsioni economiche per l'esercizio 2019 rispetto alle stime assestate 2018 e ai dati del consuntivo 2017;
- in “Budget degli investimenti/dismissioni generale” che vuole rappresentare gli effetti patrimoniali derivanti dai processi di acquisizione e/o dismissione di immobilizzazioni per l'esercizio 2019.

Sono allegati al Budget annuale, ai sensi del Regolamento, il Budget di tesoreria e la Relazione illustrativa del Presidente.

Il Collegio rileva inoltre che, ai sensi del D.M. 27.03.2013 MEF emesso in applicazione del D.Lgs 31.05.2011 n. 91 al budget economico annuale sono allegati:

- Budget economico annuale riclassificato;
- Budget triennale riclassificato;
- Piano degli obiettivi per attività

Il Budget economico è stato redatto:

- secondo lo schema di cui all'allegato 1 del citato DM 27 marzo 2013 nel rispetto del principio di competenza economica;
- tenendo conto delle istruzioni impartite con la Circolare MEF - RGS n. 35 del 22 agosto 2013;

- tenuto conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i centri di responsabilità intendono conseguire in termini di servizi e prestazioni, come descritti nella relazione illustrativa.

Il Collegio dà atto, altresì, che il Budget economico in esame, raffrontato con i valori del Budget assestato dell'anno precedente, è stato redatto seguendo lo schema di cui all'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013 ed è sintetizzabile nella tabella che segue:

<b>VOCI</b>	<b>BUDGET anno 2018 (assestato)</b>	<b>BUDGET anno 2019</b>	<b>DIFFERENZA</b>
<b>Conto Economico</b>			
Valore della Produzione	1.068.521	939.250	-129.271
Costi della Produzione	990.585	880.685	-109.900
<b>Diff.za tra valore e costi della produzione</b>	<b>77.936</b>	<b>58.565</b>	<b>- 19.371</b>
Proventi e Oneri finanziari	-1.600	-1.600	=
Rettifiche di valore di attività finanziarie			
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>76.336</b>	<b>56.965</b>	<b>-19.371</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite ed anticipate	58.000	51.700	-6.300
<b>Utile/ dell'esercizio                      Perdita</b>	<b>18.336</b>	<b>5.265</b>	<b>-13.071</b>

Il **Valore della Produzione** al 31 dicembre 2019 è previsto di euro 939.250 ed è così composto:

<b>Valore della Produzione</b>	<b>BUDGET anno 2018 (assestato)</b>	<b>BUDGET anno 2019</b>	<b>DIFFERENZA</b>
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	720.771	650.500	-70.271
Variazione delle rimanenze di prod in corso di lav, semil e finiti			

Variazione dei lavori in corso su ordinazione			
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	347.750	288.750	-59.000
<b>Totale</b>	<b>1.068.521</b>	<b>939.250</b>	<b>-129.271</b>

Tra i ricavi delle vendite e delle prestazioni si prende atto della riduzione dei ricavi per vendita di carburante, posto che l'attuale convenzione con la compagnia petrolifera cessa il 31 dicembre prossimo e che, allo stato, non vi sono futuri accordi di convenzionamento, e, tra gli altri ricavi e proventi, la riduzione determinata dall'assenza del contributo riconosciuto dalla compagnia per il convenzionamento dell'impianto nonché minori rimborsi da parte della società controllata.

**I Costi della produzione** ammontano ad euro 880.685 e riguardano:

<b>Costi della Produzione</b>	<b>BUDGET anno 2018 (assestato)</b>	<b>BUDGET anno 2019</b>	<b>DIFFERENZA</b>
Acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	104.500	34.500	-70.000
Spese per prestazioni di servizi	322.050	296.050	-26.000
Spese per godimento di beni di terzi	49.200	28.300	-20.900
Costi del personale	51.500	51.500	=
Ammortamenti e svalutazioni	22.250	23.250	1.000
Variazione delle rimanenze	3.000	3.000	=
Accantonamenti per rischi			
Altri accantonamenti	7.000	7.000	=
Oneri diversi di gestione	431.085	437.085	6.000
<b>Totale</b>	<b>990.585</b>	<b>880.685</b>	<b>-109.900</b>

Tra i costi della produzione si rileva, nelle spese per acquisti di materie prime, la diminuzione nel carburante da rivendere, nei costi per servizi il riallineamento dei compensi di produzione alla rete e nelle spese per godimento di beni di terzi l'eliminazione del canone di locazione alla parrocchia per l'area di sosta di piazza S. Etienne per cessione del ramo d'azienda. Tali riduzioni sono solo in minima parte compensate dal lieve aumento degli ammortamenti e degli oneri diversi di gestione.

Con riferimento ai proventi ed oneri finanziari gli stessi derivano, rispettivamente, dagli interessi attivi sui conti correnti bancari e dagli oneri sul piano di rientro ACI, senza prevederne variazioni.

<b>Proventi e oneri finanziari</b>	<b>BUDGET anno 2018 (assestato)</b>	<b>BUDGET anno 2019</b>	<b>DIFFERENZA</b>
Proventi finanziari	200	200	=
Oneri finanziari	1.800	1.800	=
<b>Totale</b>	<b>-1.600</b>	<b>-1.600</b>	<b>=</b>

Il Budget economico complessivo per l'anno 2019 evidenzia, quindi, un utile di € 5.265,00 determinato dopo aver stimato accantonamenti per imposte di competenza dell'esercizio per € 51.700.

Il risultato operativo della gestione caratteristica è positivo e pari a € 58.565 e viene successivamente ridotto di € 1.600 dal saldo della gestione finanziaria.

Il Collegio ha accertato che il valore della produzione, pari a € 939.250, è in diminuzione rispetto al budget assestato 2018, con una

riduzione prevista (€ - 129.271,00= -12,10%), dovuta a riduzioni sia nei “Ricavi delle vendite e prestazioni “ sia negli “Altri ricavi e proventi”. Il Collegio ha preso atto delle motivazioni all’origine di tali riduzioni, come più sopra illustrate, e per le quali si rimanda alla Relazione del Presidente.

Passando all’analisi dei costi della produzione il Collegio ha verificato che gli stessi, quantificati in € 880.685, prevedono anch’essi una contrazione di € 109.900 rispetto al bilancio assestato 2018 (€ 990.585), pari al – 11.10%.

Le principali ragioni di tale riduzione, dettagliatamente rappresentate nella relazione del Presidente, sono riconducibili ai seguenti elementi:

1. Riduzione nei costi per acquisto di materie prime stimato in €- 70.000 = -70%
2. Riduzione dei costi per prestazioni di servizi (€ - 26.000= -8%);
3. Riduzione dei costi per il godimento di beni di terzi;
4. Invarianza dei costi del personale;
5. Aumento di € 1.000 degli ammortamenti e svalutazioni;
6. Aumento degli oneri diversi di gestione per l’importo di € 6.000 (1,39%) per effetto del riallineamento delle aliquote sociali.

Il budget degli investimenti e delle dismissioni, riguardante le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, espone in termini numerici il volume degli investimenti previsti per l’esercizio 2019 come individuati nella relazione del Presidente.

Il budget di tesoreria, dà conto dei flussi finanziari previsti a fronte

della gestione economica, di quella relativa agli investimenti e della gestione finanziaria. Il saldo finanziario della gestione economica è positivo, mentre il differenziale tra entrate da dismissioni e le uscite da investimenti è negativo, come pure negativo è il saldo della gestione finanziaria.

### **RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA**

Tutto ciò premesso, il Collegio esprime l'avviso che il Budget rispetti i criteri posti dal Regolamento per la sua predisposizione secondo ordinate regole contabili e con l'adozione di stime effettuate con modalità tali da soddisfare l'attendibilità dei ricavi e proventi e la congruità dei costi ed oneri preventivati, nonché il rispetto delle vigenti norme in materia di contenimento della spesa pubblica.

Il Collegio osserva che detto documento è stato redatto coerentemente con le previsioni dettate dal Regolamento sul contenimento e razionalizzazione della spesa approvato dall'Ente in data 23.11.2016 ai sensi e per gli effetti di quanto stabilito dall'art.2 comma 2bis del D.L. 101/2013 convertito in legge 125/2013.

### **Budget Economico Annuale Riclassificato e Budget triennale Riclassificato**

Il Collegio evidenzia che è stato predisposta la riclassificazione del budget annuale 2019, come da vigente normativa.

In relazione al Budget triennale riclassificato il Collegio evidenzia che lo stesso è stato predisposto in termini di competenza economica e presenta un'articolazione delle poste, per il primo anno, coincidente con quella del budget economico annuale.

### **Piano degli obiettivi per attività**

Il collegio rileva che è stata predisposto il piano obiettivi per attività le cui risultanze corrispondono al totale dei costi della produzione del budget annuale.

Il Collegio considerato che:

- il budget è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
  - in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente i Ricavi previsti risultano essere attendibili;
  - i Costi previsti sono da ritenersi congrui in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
  - che il Budget è stato redatto nel rispetto dell'osservanza dei principi contabili previsti in materia;
  - sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
  - risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;
- ai sensi dell'art.8 del Regolamento il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del Budget annuale 2019.

Null'altro essendovi da deliberare alle ore 09,45 la riunione viene sciolta.

Il Presidente

Il Revisore

Il Revisore