

AUTOMOBILE CLUB DI ORISTANO Collegio dei Revisori dei Conti

Oggi 18.10.2017 alle ore 13,00 presso lo studio della dott.ssa Paola Perseu si è riunito il Collegio dei Revisori.

Il Collegio, presente al completo, è così composto:

dr.ssa Paola Perseu - presidente - in rappresentanza dell'Assemblea

dr. Giorgio Ibba - componente - in rappresentanza dell'Assemblea

Assente giustificato la dott.ssa Patrizia Meloni.

Ordine del giorno:

- **Esame e relazione al budget annuale esercizio 2018;**

Si procede all'esame dei seguenti documenti contabili trasmessi per posta elettronica

1. Budget economico riclassificato 2018
2. Budget economico gestione 2018
3. Budget Tesoreria 2018
4. Relazione del Presidente 2018

Il Collegio, al termine dei controlli sul documento contabile in questione, procede alla stesura della seguente relazione **sul budget annuale 2018 e sui documenti a questi allegati**

BUDGET 2018

Indicazioni generali

Il documento previsionale relativo all'esercizio 2018 è stato redatto in conformità al "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club i" redatto ai sensi dell'art. 2 comma 2 bis D.L. 101/2013, convertito in Legge 125/2013, approvato con delibera del Consiglio Direttivo del 20 dicembre 2013.

Il budget 2017 proposto dal Direttore al Consiglio Direttivo è stato trasmesso al Collegio dei Revisori per il prescritto parere a mezzo posta elettronica.

Il Bilancio di previsione presenta le seguenti risultanze:

	CE 2016	BUDGET 2017	31-dic	BUDGET 2018
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	29.959,20	51.000,00	48.469,13	54.500,00
RP.01.02.0001 Quote sociali	13.851,58	25.000,00	25.473,13	26.000,00
RP.01.02.0007 provvigioni diverse SARA	16.099,62	26.000,00	22.996,00	24.000,00
RP.01.02.0009 proventi diversi ingresso nuove Delegazioni	0,00	0,00		
RP.01.02.0013 proventi diversi contributo per Visori	0,00	0,00		
RP.01.02.0014 Ribassi e abbuoni passivi	0,00	0,00		
RP.01.02.0015 Contributi da diversi	8,00	0,00		4.500,00
RP.01.02.0016 Proventi riscossione tasse	0,00	0,00		
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0,00	0,00		
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00		
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00		
5) Altri ricavi e proventi	51.703,80	52.000,00	40.288,71	45.700,00
RP.01.06.0006 Concorsi e rimborsi diversi	2.583,10	1.000,00		
RP.01.06.0011 Royalties uso Marchio	1.097,20	6.000,00	1.097,20	1.100,00
RP.01.06.0014 Arrotondamenti attivi	0,00	0,00		
RP.01.06.0015 Sopravvenienze dell'attivo	3.161,00	0,00	0,00	0,00
RP.01.06.0016 Insussistenze del passivo	5.670,99	0,00		
RP.01.06.0017 Rimborsi da Aci per personale dipendente	39.191,51	45.000,00	39.191,51	44.600,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	81.663,00	103.000,00	88.757,84	100.200,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00	50,00	0,00	0,00
CP.01.01.0002 Cancelleria	0,00	50,00		50,00
7) Spese per prestazioni di servizi	17.042,51	17.800,00	16.015,99	16.995,00
CP.01.02.0001 Aliquote sociali	0,00	0,00		
CP.01.02.0002 Compensi organi dell'ente CdA	5.135,99	4.815,00	5.135,99	4.815,00
CP.01.02.0003 Compensi Collegio dei revisori dei Conti	4.480,00	4.550,00	4.480,00	4.480,00
CP.01.02.0004 Spese per acquisizione soci e altri servizi istituzionali	21,68	200,00	0,00	0,00
CP.01.02.0005 Consulenze legali e notarili	0,00	0,00	0,00	0,00
CP.01.02.0006 Consulenze amministrative, fiscali	0,00	400,00	0,00	0,00
CP.01.02.0007 Spese di rappresentanza	0,00	0,00	0,00	0,00
CP.01.02.0020 spese pulizie locali	0,00	120,00	0,00	0,00
CP.01.02.0025 Spese Telefoniche rete fissa	1.129,98	1.200,00	1.200,00	1.200,00
CP.01.02.0028 Servizi informatici professionali ed elaborazione dati	3.988,62	4.000,00	4.000,00	4.000,00
CP.01.02.0032 Missioni e trasferte	0,00	0,00	0,00	0,00
CP.01.02.0033 Manutenzioni ordinarie immobilizzazioni materiali	0,00	0,00		
CP.01.02.0038 Servizi bancari	196,30	600,00	200,00	200,00
CP.01.02.0039 Spese postali	0,00	100,00		
CP.01.02.0041 Spese convocazione organi sociali	0,00	0,00		
CP.01.02.0042 Spese diverse	824,39	0,00		1.300,00
CP.01.02.0044 indennità e missione rimborsi alla presidenza	0,00	444,00		
CP.01.02.0045 Oneri per mensa personale	0,00	0,00		
CP.01.02.0046 SPESE ENERGIA ELETTRICA	774,55	880,00	1.000,00	1.000,00
CP.01.02.0047 Contributi per attività sportiva	491,00	491,00		
8) Spese per godimento di beni di terzi	10.892,94	10.250,00	9.960,54	10.060,00
CP.01.03.0001 Fitti Passivi	9.840,00	9.909,00	9.960,54	10.060,00

CP.01.03.0002 Noleggi	1.052,94	341,00	0,00	0,00
9) Costi del personale	40.086,72	45.000,00	40.086,72	42.100,00
CP.01.04.0001 Stipendi personale di ruolo	24.469,13	27.900,00	24.469,13	25.500,00
CP.01.04.0002 Retribuzione Direttore	0,00	0,00	0,00	0,00
CP.01.04.0004 Oneri Sociali	7.981,37	8.000,00	7.981,37	8.000,00
CP.01.04.0005 Trattamento di Fine Rapporto: T.F.R.	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.500,00
CP.01.04.0007 fondo per miglioramento efficienza enti	5.635,37	7.000,00	5.635,37	6.000,00
CP.01.04.0008 Arrotondamenti passivi stipendi	0,85	50,00	0,85	50,00
CP.01.04.0009 Compensi Lavoro straordinario	0,00	50,00	0,00	50,00
CP.01.04.0010 indennità chilometrica	0,00	0,00	0,00	0,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	5.265,50	5.300,00	5.265,50	5.300,00
CP.01.05.0007 Ammortamento mobili e arredi	0,00	0,00	0,00	0,00
CP.01.05.0009 Ammortamento attrezzature	43,28	77,00	43,28	77,00
CP.01.05.0028 Ammortamento Software	0,00	0,00	0,00	0,00
CP.01.05.0029 Ammortamento Ramo d'azienda	5.222,22	5.223,00	5.222,22	5.223,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0,00	0,00		
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00		
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00		
CP.01.08.0004 è Accantonamento fondo art. 8 L.3 D.L. 6 luglio 2012 n. 95	0,00	0,00		
14) Oneri diversi di gestione	10.352,26	15.600,00	16.491,00	16.950,00
CP.01.09.0001 Imposte e tasse deducibili	0,00	641,00	641,00	650,00
CP.01.09.0002 Imposte e tasse indeducibili	0,00	0,00		
CP.01.09.0005 Conguaglio Negativo Iva Pro-rata	659,82	1.100,00	1.100,00	1.200,00
CP.01.09.0006 Conguaglio Positivo Iva relativa a spese promiscue	0,00	0,00		
CP.01.09.0008 Bollatura, vidimazioni e certificati	100,00	200,00	200,00	200,00
CP.01.09.0010 Arrotondamenti passivi	0,00	0,00		
CP.01.09.0011 Oneri e spese bancarie xxxx	0,00	0,00		
CP.01.09.0014 Omaggi e articoli promozionali	0,00	0,00		
CP.01.09.0018 Aliquote sociali - Oneri diversi di gestione	7.266,23	12.980,00	14.000,00	14.300,00
CP.01.09.0019 Altri oneri diversi di gestione	2.025,59	300,00	400,00	600,00
CP.01.09.0020 Ravvedimenti operosi - sanzioni	300,62	379,00	150,00	0,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	83.639,93	94.000,00	87.819,75	91.405,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-1.976,93	9.000,00	938,09	8.795,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00		
RP.02.01.0001 Dividendi da partecipazioni da imprese controllate	0,00	0,00		
16) Altri proventi finanziari	0,00	0,00		
RP.02.02.0003 Rendimento polizza ina	0,00	0,00		
RP.02.02.0004 Interessi attivi su titoli	0,00	0,00		
RP.02.02.0006 Interessi su c/c e depositi bancari	0,00	0,00		
RP.02.02.0010 Interessi di mora su crediti concessi ai clienti	0,00	0,00		
RP.02.02.0011 Interessi di mora su crediti concessi a altri soggetti	0,00	0,00		
RP.02.02.0013 Altri proventi finanziari	0,00	0,00		
17) Interessi e altri oneri finanziari:	3.045,88	3.500,00	2.220,90	2.600,00
CP.02.01.0001 Interessi passivi su c/c bancari	2.045,88	2.500,00	1.167,98	1.500,00
CP.02.01.0002 Interessi su finanziamenti	0,00	0,00		
CP.02.01.0003 Spese bancarie scoperto cc	1.000,00	1.000,00	1.052,92	1.100,00

CP.02.01.0004 Interessi passivi verso società controllate	0,00	0,00		
CP.02.01.0007 Interessi passivi verso fornitori	0,00	0,00		
CP.02.01.0008 Interessi passivi verso l'Erario	0,00	0,00		
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00		
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI: (-15+16-17+/-17bis)	-3.045,88	-3.500,00	-2.220,90	-2.600,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
RP.03.01.0001 Rivalutazione di partecipazioni in imprese controllate	0,00	0,00		
RP.03.01.0003 Rivalutazione immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00		
19) Svalutazioni	0,00	0,00		
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE: (-18+19)	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	-5.022,81	5.500,00	-1.282,81	6.195,00
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	2.912,99	2.400,00	2.912,99	3.000,00
CP.06.01.0001 IRES	0,00	0,00		
CP.06.01.0002 IRAP	2.912,99	2.400,00	2.912,99	3.000,00
CP.06.02.0001 IRES differite	0,00	0,00		
CP.06.02.0002 IRAP differite	0,00	0,00		
CP.06.03.0001 IRES anticipate	0,00	0,00		
CP.06.03.0002 IRAP anticipate	0,00	0,00		
UTILE DI ESERCIZIO	-7.935,80	3.100,00	-4.195,80	3.195,00

Rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio precedente il valore della produzione rimane sostanzialmente invariato, rispetto al budget assestato 2017.

Di seguito si riportano le principali voci costituenti il budget annuale.

Valore della produzione

Il Collegio attesta l'attendibilità delle somme iscritte nelle varie voci dei Ricavi, sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente mentre i Costi della Produzione sono ritenuti congrui rispetto alle necessità dell'Ente per il conseguimento delle finalità istituzionali.

4 di 3

Il valore della produzione preventivato per l'esercizio 2018 ammonta a € 100.200,00., costituito prevalentemente dalle seguenti voci:

- Proventi da attività istituzionali Euro 54.500,00 .
- Altri ricavi e proventi Euro 45.700,00 di cui Euro 44.600,00 rimborso "ACI per personale dipendente" Euro 1.100,00 "Royalties uso Marchio.

Costi di produzione

Quanto ai costi della produzione, le voci più significative sono rappresentate da:

- Costi per servizi istituzionali Euro 16.995,00
- Costi per il personale dipendente Euro 42.100,00, con la precisazione che l'unico dipendente ACI Oristano è trasferito in comando presso l'ACI, che conseguentemente ne rimborsa integralmente il costo. Il Collegio prende atto favorevolmente che nell'ambito della revisione della spesa dell'Ente, di concerto con il Direttore, anche per l'anno 2018, non è stata prevista alcuna indennità di Direzione.

- Costi per godimento beni di terzi Euro 10.060,00. Trattasi dei costi per la locazione della nuova sede istituzionale.

Si da atto che nel complesso i costi di produzione nel complesso considerati rilevano un decremento rispetto al budget 2017 di Euro 2.595,00.

BUDGET PLURIENNALE

Il Collegio prende atto che il piano pluriennale è stato predisposto con una proiezione relativa agli anni 2018-2019-2020. Per quanto concerne l'analisi dei dati esposti si rileva per gli anni in questione, un mero ribaltamento dei dati relativi all'esercizio 2018.

Il Collegio condivide quanto esposto dal Presidente nella sua relazione, ossia nell'escludere dal budget di esercizio e pluriennale le entrate dipendenti da trattative in corso quali la sottoscrizione di un rapporto di convenzionamento Ready2go (autoscuole a marchio Aci), che comporterebbe una entrata per l'Ente di € 1.000/anno per contributo per attività e una ulteriore entrate per quote sociali, rapportabile presumibilmente a € 500/anno, e l'apertura di una delegazione periferica che comporterebbe un'ulteriore entrata pari a € 2.400/anno.

BUDGET DI TESORERIA

Il Collegio a atto che il budget di tesoreria chiude in pareggio: ciò avviene peraltro senza previsione di incremento dell'indebitamento, considerato che non si ritiene di dover far ulteriore ricorso al credito bancario e che i debiti con la sede centrale ACI, stabilizzatisi già nel corso dell'esercizio 2013, hanno continuato, sia pure con lentezza, a diminuire.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Stante la situazione di perdurante crisi dell'Ente ed essendo necessario pensare prioritariamente al risanamento dello stesso, il budget degli investimenti e dismissioni non viene valorizzato non essendo in preventivo investimenti, né avendo l'Ente beni da dimettere.

PIANO DI RISANAMENTO Il Collegio visto il piano di risanamento predisposto dalla ACI Oristano, condivide, il criterio di massima prudenza che ha ispirato la redazione del piano per gli anni 2018-2020. Per quanto attiene gli anni 2021-2022, ritiene non vi siano le condizioni per imputare in termini di ragionevole certezza l'importo di Euro 7.045 annuo.

CONCLUSIONI

5 di 13 Il Collegio, al termine dell'esame ritiene di esprimere parere FAVOREVOLE al budget per l'esercizio 2018 e al pluriennale 2018-2022, pur con le riserve esposte nella apposita sezione alle quali si rimanda, in quanto i documenti appaiono ispirati alla prudenza, al controllo della spesa, e a concrete prospettazioni di realizzo. Il Collegio raccomanda gli organi Direttivi AC Oristano di proseguire nell'azione di risanamento operando una gestione mirata al rigoroso controllo delle spese, e nel contempo verificare se sul mercato esistono concrete prospettive di sviluppo dell'attività dalle quali realizzare i flussi finanziari necessari al rispetto del piano di risanamento e al rientro del passivo prima dei tempi prospettati nel piano.

Si da atto

Che l'ACI ha adottato il regolamento per il contenimento della spesa di cui all'art. 2 c. 2 bis DL. 101/2013 con delibera presidenziale n. 9 del 20.12.2013 approvata dal Consiglio Direttivo nella riunione del 05.03.2014.

Che le previsioni economiche di spesa sono state formulate nel rispetto degli obiettivi richiamati nel prescritto regolamento;

La seduta ha termine alle ore 14,00 previa redazione del presente verbale che dopo la sottoscrizione viene trasmesso al Direttore con invito a volerne disporre la trasmissione in copia al Presidente, al

Ministero dell'Economia e delle Finanze - Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale di Finanza – Ufficio VIII – Roma ed all'Automobile Club d'Italia – Direzione Centrale Bilancio e Servizi Finanziari - Ufficio Controllo Amministrativo Contabile AA.CC. - Roma.

Il Presidente del Collegio

I Revisori