

VERBALE N. 101

Il giorno 28 ottobre 2014, alle ore 17,30, presso la sede dell'Automobil Club di Perugia, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone di :

- Dott. Franco Petrini, Presidente del Collegio;
- Dott.ssa Paola Severini, Componente;
- Rag. Gianni Cocciari, Componente.

Nel corso della riunione è stato esaminato il Budget Annuale 2015, predisposto ai sensi del Regolamento di amministrazione e contabilità e formulato in coerenza con le previsioni dettate dal regolamento sul contenimento e razionalizzazione della spesa approvato dall'Ente in data 17 dicembre 2013 ai sensi e per gli effetti di quanto stabilito dall'art. 2 comma 2 bis del DL 101/2013, convertito con la legge 125/2013.

Per effetto dell'approvazione di tale regolamento adottato in ossequio della richiamata normativa, l'Ente non sarà più tenuto al riversamento dei risparmi sui "consumi intermedi" all'erario in quanto gli enti associativi, quale l'Automobile Club d'Italia e di conseguenza, gli Automobile Club locali, non gravano sulla finanza pubblica. I risparmi conseguiti in applicazione alle disposizioni del Regolamento assieme a quelli realizzati negli esercizi precedenti, per effetto della razionalizzazione e di contenimento delle spese già posta in essere dall'Ente, sono destinati al miglioramento dei saldi di bilancio. Gli utili di esercizio saranno appostati ad una riserva di patrimonio netto e potranno essere destinati esclusivamente al finanziamento di investimenti finalizzati all'attuazione degli scopi sociali. Tale

riserva di patrimonio netto non potrà in nessun caso essere destinata a finanziare spese di funzionamento.

Il Budget relativo all'esercizio 2015 è composto dai seguenti documenti:

- a) budget economico;
- b) budget degli investimenti/dismissioni.

Allo stesso sono allegati:

- a) il budget di tesoreria;
- b) la Relazione del Presidente;
- c) pianta organica del personale in servizio al 30 giugno 2014.

In ottemperanza agli obblighi previsti dal decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013, che ha emanato i provvedimenti attuativi del DL n. 91 /2011, costituiscono ulteriori allegati al budget:

1. il budget economico annuale riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 del succitato Decreto Ministeriale;
2. il budget economico pluriennale;
3. il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi;
4. il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

Dopo avere esaminato la documentazione messa a disposizione dall'ufficio amministrativo, il Collegio redige la seguente relazione:

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

AL BUDGET ANNUALE 2015

In data 28 ottobre 2014 il Collegio ha esaminato, nel corso di apposita verifica, il Budget annuale 2015 con i relativi allegati 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 economiche sono state formulate nel rispetto degli obiettivi fissati dal Regolamento sul contenimento e razionalizzazione della spesa approvato dall'Ente in data 17 dicembre 2013, ai sensi e per gli effetti di quanto stabilito dall'art. 2 comma 2 bis del DL 101/2013 convertito in legge n. 125/2013. A seguito dell'adozione di tale regolamento in ottemperanza della richiamata normativa l'Ente non è più tenuto al riversamento dei risparmi sui "consumi intermedi" all'erario in quanto gli enti associativi, quale 'Automobile Club d'Italia e di conseguenza, gli Automobile Club locali, non gravano sulla finanza pubblica. I risparmi conseguiti in applicazione di tali disposizioni assieme a quelli realizzati negli esercizi precedenti, per effetto della razionalizzazione e di contenimento delle spese già posta in essere dall'Ente, saranno destinati al miglioramento dei saldi di bilancio.

Gli utili di esercizio saranno appostati ad una riserva di patrimonio netto e potranno essere destinati esclusivamente al finanziamento di investimenti finalizzati all'attuazione degli scopi sociali come previsto dal Regolamento sopracitato.

In rispetto a quanto sopra indicato, il budget è stato redatto sulla base delle attività che si prevede verranno svolte nel corso del 2015, rispetto alle previsioni 2014 nonché ai dati dell'ultimo bilancio consuntivo approvato relativo all'esercizio 2013.

Il Budget Annuale 2015, composto da Budget Economico e Budget degli investimenti/dismissioni, la Relazione del Presidente e dal Budget di Tesoreria è stato formulato conformemente al Regolamento di Amministrazione e Contabilità deliberato dal CD dell'Ente in data 25 settembre 2009 e successivamente approvato dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze ed è stato integrato degli allegati previsti dal decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013, che ha emanato i provvedimenti attuativi del DL n. 91 /2011, e precisamente:

1. il budget economico annuale riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 del succitato Decreto Ministeriale;
2. il budget economico pluriennale;
3. il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi;
4. il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Con riferimento all'allegato 3) previsto dal DM 27/03/2013 e dalla circolare MEF n. 35 del 22 agosto 2013 si prende atto che tale allegato, come da lettera circolare di Aci Italia prot. n. 9296/13 del 09/10/2013, in accordo con il Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ispettorato Generale di finanza andrà compilato solamente in occasione del bilancio di esercizio a partire da quello relativo all'anno 2014, ciò in quanto né l'ACI né gli AA.CC. fanno attualmente parte delle amministrazioni tenute all'adozione del sistema SIOPE (sistema di rilevazione telematica degli incassi e dei pagamenti effettuati dai tesorerieri).

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 che l'Ente intende svolgere nel corso dell'esercizio in esame.

Le voci di ricavo sono state previste con attendibilità e le voci di costo, oculatamente stanziato, appaiono congrue, conformemente a quanto prevede il Regolamento di amministrazione e di contabilità adottato dall'Ente e sono state formulate in rispetto del nuovo Regolamento approvato dal Consiglio direttivo il 17 dicembre 2013.

Il Budget analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:

BUDGET ECONOMICO GENERALE	consuntivo 2013	budget economico asestato 2014 (b)	budget economico 2015 (c)	differenza (c -b)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.069.091	1.105.600	1.070.000	-35.600
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1.022.139	1.054.683	1.045.583	- 9.100
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	46.952	50.917	24.417,00	-26.500
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-686	11.000	500	-10.500
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	- 7.800	-	7.800
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-	-3.000	-3.000,00	-
RISULTATO PRIMA DELL IMPOSTE	46.266	51.117	21,917,00	-29.200
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	3.812	9.000	4.500	-4.500
UTILE DELL'ESERCIZIO	42.454	42.117	17.417	-24.700

(Tab. 1)

Passiamo adesso all'analisi dettagliata delle risultanze della Tab. 1.

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

Il Valore totale della produzione risulta inferiore rispetto ai valori previsionali del 2014.

Il previsto decremento di euro 35.600,00 si riferisce principalmente:

- per €. 11.600,00 alla contrazione dei proventi derivanti dalle locazioni di immobili, motivata dalla crisi del mercato e dalla diminuzione imposta dalla normativa per i contratti i cui conduttori sono Enti pubblici;
- per € 23.000,00 ai minori introiti previsti sulle provvigioni in adeguamento al valore attestato nel consuntivo.

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Nel totale dei costi della produzione si rileva un decremento rispetto ai valori previsionali 2014 complessivo di euro 9.100,00 dovuto a previste economie di gestione.

La previsione tiene conto inoltre, delle disposizioni previste dagli articoli 5 e 6 del Regolamento relativamente alle riduzioni del 10% del totale dei costi complessivi sostenuti negli stessi titoli, B)6 B)7 e B)8 nell'anno 2010 già recepite nel previsionale 2014.

C- TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La prevista diminuzione dei proventi finanziari rispetto al 2014 di complessivi € 10.500,00 è da attribuire per € 11.000,00 alla prevista diminuzione degli introiti per interessi attivi in base agli andamenti dei tassi attivi del mercato sulle giacenze medie e per € 500,00 quali minori oneri finanziari per la riduzione della voce interessi su finanziamenti.

D- RETTIFICHE DI VALORE DELLE ATTIVITA' FINANZIARIE

Non sono previste svalutazioni di attività finanziarie.

E- TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Sono stati previsti gli stessi importi stanziati per l'anno 2014 unicamente in via prudenziale.

Il Collegio ha verificato l'esistenza dei requisiti indicati nella circolare ACI-Direzione Centrale Amministrazione e Finanza Prot. 8515/12 del 03/09/2012 relativamente alla predisposizione del Budget ed in particolare il rispetto dell'obiettivo economico.

Alla luce di quanto sopra esposto, il Collegio ritiene che il budget sia stato redatto in conformità ai criteri contenuti nei Regolamenti, secondo ordinate regole contabili, con l'adozione di stime effettuate con modalità tali da soddisfare l'attendibilità dei ricavi e proventi, nonché la congruità dei costi ed oneri preventivati .

Il Collegio prende atto, come già indicato in premessa, che a seguito dell'adozione del Regolamento approvato dal Consiglio Direttivo in data 17 dicembre 2013 l'Ente non sarà più tenuto al riversamento all'Erario dei risparmi sui "consumi intermedi" in quanto gli enti associativi, quale l'Automobile Club d'Italia e di conseguenza, gli Automobile Club locali, non gravano sulla finanza pubblica. I risparmi conseguiti, in base al regolamento, assieme a quelli realizzati negli esercizi precedenti, per effetto della razionalizzazione e di contenimento delle spese già posta in essere dall'Ente, saranno destinati al miglioramento dei saldi di bilancio, appostati ad una riserva di patrimonio netto da destinare esclusivamente al finanziamento di investimenti finalizzati all'attuazione degli scopi sociali.

Allegati al Budget

Il Collegio prende atto che, in ottemperanza alle disposizioni dettate dal DLgs. N.91 del 31/05/2011, in base alle norme attuative emanate dal DM 27/03/2013 e dalla circolare MEF n. 35 del 22 agosto 2013 l'ente ha predisposto le seguenti tabelle:

- allegato 1) il budget economico annuale riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 del succitato Decreto Ministeriale;
- allegato 2) il budget economico pluriennale;
- allegato 4) il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

L'allegato 1) rappresenta una riclassificazione dei valori di budget economico annuale.

L'allegato 2) rappresenta il budget economico pluriennale riclassificato, proiettato per un periodo di tre esercizi 2015-2017; la prima annualità coincide con budget 2015.

L'allegato 4) il presente allegato è composto da tre prospetti:

- 1) Piano degli obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione per competenza economica
- 2) Piano degli obiettivi per progetti
- 3) Piano degli obiettivi per indicatori, così come desunto dagli obiettivi di performance organizzativa dell'A.C.

Si prende atto che relativamente, al punto 3) piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, l'Automobile Club Perugia, non prevede particolari progetti autonomi se non lo svolgimento delle attività istituzionali. La tabella pertanto è stata allegata senza rilevazione di dati.

In base a quanto sopra espresso, si esprime pertanto parere favorevole all'approvazione del Budget Annuale 2015 e dei relativi allegati.

La riunione termina alle ore 18,30

Perugia, lì 28 ottobre 2014

Il Collegio Dei Revisori
