

VERBALE N. 92

Il giorno 28 ottobre 2013, alle ore 17,15, 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 2014, ai sensi del Regolamento di amministrazione e contabilità.

Il Budget relativo all'esercizio 2014 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 2013.

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 2014

In data 28 ottobre 2013 il Collegio ha esaminato, nel corso di apposita verifica, il Budget annuale 2014 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 2014, rispetto alle previsioni 2013 nonché ai dati dell'ultimo bilancio consuntivo approvato relativo all'esercizio 2012.

Il Budget Annuale 2014, 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.

E' 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 stanziati, appaiono congrue, conformemente a quanto prevede il Regolamento di amministrazione e di contabilità adottato dall'Ente.

Il Budget analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:

BUDGET ECONOMICO GENERALE	consuntivo 2012	budget economico asestato 2013 (b)	budget economico 2014 (c)	differenza (c -b)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.129.907,21	1.292.500,00	1.228.500,00	-64.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1.114.313,35	1.280.783,00	1.225.230,00	- 55.553,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	15.593,72	11.717,00	3.270,00	8.447,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	25.154,13	7.000,00	11.000,00	- 4.000,00
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-	- 3.000,00	- 3.000,00	-
RISULTATO PRIMA DELL IMPOSTE	120.903,68	42.150,00	15.717,00	-26.433,00
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	4.554,92	13.000,00	9.000,00	4.000,00
UTILE DELL'ESERCIZIO	36.192,93	2.717,00	2.270,00	447,00

(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 2013. Il previsto decremento di euro 64.000,00 si riferisce per €. 50.000,00 al decremento dei ricavi delle vendite e delle prestazioni e per euro 14.000,00 al decremento di altri ricavi e proventi. Si prende atto che tale contrazione è da attribuire alla diversa organizzazione prevista nella gestione dell'ente che intende esternalizzare le attività della delegazione della sede dell'AC Perugia.

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Nel totale dei costi della produzione si rileva un decremento complessivo di euro 55.553,00 dovuto principalmente alla diminuzione delle spese per prestazioni di servizi pari ad euro 42.074 conseguente alla diversa organizzazione gestionale dell'ente, come indicato nel precedente punto A). Tra i costi della produzione è ricompreso l'accantonamento a Fondo Rischi derivante dalla quantificazione del risparmio dei "consumi intermedi" pari al 10% rispetto all'anno 2010, previsti dall'art. 8 comma 3 L. 7 agosto 2012 n. 135.

C- TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La previsione della riduzione degli oneri finanziari di euro 4.000,00 è conseguente alla diminuzione degli interessi passivi dovuti sul finanziamento in essere, in quanto è prossima l'estinzione del mutuo e pertanto la quota interessi si riduce rispetto a quella capitale.

E- TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Sono stati previsti gli stessi importi stanziati per l'anno 2013 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 nel Regolamento, 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 che l'Automobile Club ha aderito alle direttive impartite dall'Ente federante AC d'Italia, ricomprendendo tra i costi della produzione l'accantonamento a Fondo Rischi di euro 39.847,00, derivante dalla quantificazione dei risparmi apportati ai "consumi intermedi" previsti dall'art. 8 comma 3 D.L. del 6/7/2012 n. 95 e dalla Circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 31 del 23/10/2012. Automobile Club di Perugia ha aderito alle direttive impartite dall'Ente federante AC d'Italia. Il Collegio si riserva di verificare l'evolversi della problematica in essere, con riferimento all'obbligo di riversamento dell'importo accantonato.

Il Collegio prende atto inoltre che, anche gli Automobile Club locali sono destinatari dei nuovi obblighi degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche 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.

Tuttavia in base agli accordi tra il MEF – Ispettorato Generale di Finanza e L'Automobile Club d'Italia, i termini di presentazione dei nuovi schemi, è rinviato entro il 31/12/2013 (circolare ACI del 9/10/2013). Il Collegio Sindacale, chiamato a vigilare sulla corretta applicazione della normativa in questione, si riserva di effettuare le verifiche sui successivi elaborati entro i termini stabiliti.

In base a quanto sopra espresso, si esprime parere favorevole all'approvazione del Budget Annuale 2014.

Perugia, lì 28/10/2013

Il Collegio Dei Revisori
