

VERBALE N. 95

Il giorno 23 dicembre 2013, alle ore 16,30, 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 2014, predisposto ai sensi del Regolamento di amministrazione e contabilità e riformulato 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 '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 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.

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 2014 RIFORMULATO

In data 23 dicembre 2013 il Collegio ha esaminato, nel corso di apposita verifica, il Budget annuale 2014 riformulato 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 riformulate tenuto conto delle 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 in legge n. 125/2013. A seguito dell'adozione di tale regolamento in ottemperanza della richiamata normativa l'Ente non sarà 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 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 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.

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 e sono state riformulate 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 2012	budget economico assestato 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	1.240.936,00	1.185.383,00	- 55.553,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	15.593,72	51.564,00	43.117,00	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	40.747,85	55.564,00	51.117,00	-4.447,00
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	4.554,92	13.000,00	9.000,00	4.000,00
UTILE DELL'ESERCIZIO	36.192,93	42.564,00	42.170,00	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) nonché dai risparmi operati ai sensi del Regolamento approvato in data 17 dicembre 2013. La previsione tiene, infatti, conto delle disposizioni previste dagli articoli 5 e 6 del Regolamento relativamente alle riduzioni del riduzioni al 10% del totale dei costi complessivi sostenuti negli stessi titoli, B)6 B)7 e B)8 nell'anno 2010. La diminuzione complessiva ammonta ad euro 39.847,00 comprese le particolari tipologie di spese di funzionamento: il totale delle spese relative a studi e consulenze, mostre, convegni e rappresentanza, nonché quelle per acquisto, noleggio e impiego di autovetture, le spese per missioni o trasferte e quelle per la formazione del personale dipendente .

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 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 '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.

Il Collegio prende atto 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.

In ottemperanza a tali disposizioni, l'ente ha predisposto le seguenti tabelle:

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

L'allegato 1) rappresenta una riclassificazione dei valori di budget economico riformulato il 23 dicembre 2013.

L'allegato 2) rappresenta il budget economico pluriennale riclassificato, proiettato per un periodo di tre esercizi 2014-2016; la prima annualità coincide con budget 2014.

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.

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 tesorieri).

In base a quanto sopra espresso, si esprime pertanto parere favorevole all'approvazione della riformulazione del Budget Annuale 2014 e dei relativi allegati.

La riunione termina alle ore 18,00

Perugia, lì 23/12/2013

Il Collegio Dei Revisori
