



## **RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ANNUALE 2018**

Il Collegio ha esaminato, nel corso di apposita verifica, il Budget annuale 2018 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 2018, tenendo in debita considerazione gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa assunti a tutto il 30 settembre scorso e le risultanze contabili del consuntivo 2016.

Il Budget Annuale 2018, composto da Budget Economico, dal Budget degli investimenti/dismissioni, Relazione del Presidente e Budget di Tesoreria è stato formulato conformemente al nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità. In osservanza dei disposti di cui al D.M. 27.03.2013, allegati al Budget Annuale; vi sono, inoltre, Budget economico annuale riclassificato, Budget economico pluriennale e Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Lo schema di budget economico è stato inoltre adeguato, per quanto attinente, alle modifiche intervenute per effetto dell'entrata in vigore del D.Lgs. 139/15 che ha recepito la direttiva 2013/34/UE, di conseguenza anche i valori del Budget assestato 2017 e del conto economico dell'esercizio 2016 riportati nei prospetti di budget sono stati riclassificati secondo il nuovo schema di conto economico.

Lo schema di riclassificazione del conto economico trasmesso dal MEF in rispetto al D.M. del 27.03.2013, rimane invece invariato anche nella parte relativa alla gestione straordinaria.

Il budget è formulato in termini economici di competenza; 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.

La formulazione del Budget Annuale 2018 prevede la valorizzazione delle risultanze del consuntivo economico dell'esercizio 2016, il Budget Economico 2018, ed evidenziati gli scostamenti del medesimo rispetto all'esercizio precedente (Budget assestato esercizio 2017).

Le voci di ricavo sono state previste con attendibilità e le voci di costo, oculatamente stanzziate, appaiono congrue, conformemente a quanto prevede il Regolamento di amministrazione e di contabilità adottato dall'Ente.

Per quanto riguarda il rispetto degli obiettivi fissati dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" adottato dall'Ente per il vigente triennio 2017-2019, il Collegio dei Revisori dei Conti, prende visione e procede alla verifica del documento disposto per l'esercizio 2018, e *attesta* che lo stesso è stato formulato nei contenuti e nei valori in maniera conforme ai disposti degli articoli 5 e 6 comma 1, per quanto riguarda il conto economico, all'art. 7 per le spese del personale e all'art. 8 per le spese relative al funzionamento degli organi di indirizzo politico – amministrativo.

**Il Budget economico** analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:

| QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO                                 |  |   |  |                            |
|---|--|---|--|----------------------------|
|   | Consuntivo<br>esercizio 2016<br><b>(A)</b> | Budget<br>assestato<br>esercizio 2017<br><b>(B)</b> | Budget<br>esercizio 2018<br><b>(C)</b> | Differenza<br>(D)= (C)-(B) |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )                                  | 444.980,00                                 | 562.700,00  | 547.000,00                             | - 15.700,00                |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )                                   | 440.868,00                                 | 560.300,00  | 542.900,00                             | - 17.400,00                |
| <b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)</b>         | <b>4.112,00</b>                            | <b>2.400,00</b>                                     | <b>4.100,00</b>                        | <b>1.700,00</b>            |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)<br>(15+16-17+-17-bis)          | 9.451,00                                   | 14.600,00   | 12.900,00                              | - 1.700,00                 |
| TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19) | -  | -   | -                                      | -                          |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)</b>                  | <b>13.563,00</b>                           | <b>17.000,00</b>                                    | <b>17.000,00</b>                       | -                          |
| Imposte sul reddito dell'esercizio                                    | 10.235,00                                  | 17.000,00   | 17.000,00                              | -                          |
| <b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>                                   | <b>3.328,00</b>                            | <b>-</b>  | <b>-</b>                               | <b>-</b>                   |

#### Tab.1

Il risultato operativo della gestione ordinaria (ROL) è positivo e pari ad € 4.100,00.

Il valore del Margine Operativo Lordo (MOL), al netto degli ammortamenti, delle svalutazioni, degli accantonamenti e della gestione straordinaria ricompresa nella voci A e B), si presume positivo nell'importo di € 21.800,00.

L'analisi dettagliata delle risultanze della Tab. 1. è la seguente:

#### **A- VALORE DELLA PRODUZIONE**

Il valore totale della produzione è previsto in flessione del 2,79% rispetto ai valori precedenti; tale dato è stato appostato come risultanza della valutazione che i prevedibili flussi delle nuove attività impostate, rapportati ai risultati raggiunti, potranno generare nel corso nel futuro esercizio, ed è la rappresentazione dell'andamento delle attività in atto alla data della previsione.

#### **B- COSTI DELLA PRODUZIONE**

Il totale dei costi della produzione, è valorizzato con una diminuzione rispetto all'esercizio precedente del 3,11%. Il dato è formulato valorizzando spese correlate alla gestione delle entrate e di funzionamento e l'analisi nel suo complesso, ma in particolar modo per quelle di funzionamento risulta allineata alle necessità e difficilmente ulteriormente comprimibile. Nell'articolazione della spesa, e nei limiti delle disponibilità, è stata comunque tutelata la capacità di spesa per campagne di prevenzione e sicurezza stradale e per la fidelizzazione della compagine associativa.

#### **C- TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

Il totale dei proventi e oneri finanziari è composto, per quanto riguarda i primi, dalla prevista plusvalenza sulla cessione della residuale quota di partecipazione nella società GSM Spa, dagli interessi bancari sulle giacenze del C/C di cassa dell'Ente, e dalla rivalutazione della polizza a copertura dell'indennità di cessazione del personale; per i secondi, dal costo finanziario del piano di ammortamento dei debiti pregressi convenuto con ACI.

I valori degli interessi passivi, sono correlati al dato Euribor 1 mese e, pertanto, valorizzati in diminuzione rispetto ai dati assestati dell'esercizio in corso, in considerazione del perdurante andamento negativo rappresentato da tale indice in aderenza alla attuale politica monetaria europea.

#### **D- TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE**

Non ne è stata prevista la valorizzazione.

**Il Budget degli investimenti/dismissioni** espone i valori riferiti alle movimentazioni determinate dall'ammodernamento e prevedibile tour over delle attrezzature, gli eventuali aggiornamenti di software in dotazione, come la eliminazione di applicativi e cespiti in disuso. E' previsto inoltre il perfezionamento delle operazioni di ristrutturazione dell'immobile della Sede e della riorganizzazione degli spazi per gli uffici di front office. E' stata apposta inoltre tra le immobilizzazioni finanziarie la cessione della partecipazione in GSM Spa. Il risultato algebrico delle immobilizzazioni, assomma ad € 204.500,00.

**Il Budget di Tesoreria**, valorizzato con i flussi finanziari dell'esercizio e dei precedenti, che si prevede di realizzare, comprende oltre a quelli economici, i valori finanziari prodotti dagli investimenti e dalle riscossioni e pagamenti di partite patrimoniali non attinenti alla gestione economica, le plusvalenze da dismissioni di immobilizzazioni, e le rate dell'anno inerenti il piano di ammortamento dei debiti pregressi concordato con ACI. Il saldo finale presunto, considerato il fondo iniziale di € 379.722, è un valore positivo, ed ammonta ad € 102.222.

I documenti che il DM del 27/03/2013 introduce, come ulteriori allegati al budget annuale, sono i seguenti:

**Il Budget Economico annuale riclassificato** è costituito da due colonne: la prima riferita all'esercizio in trattazione (2018), la seconda per l'esercizio precedente (2017), e consiste in una riclassificazione diversa dei valori presenti nel budget annuale redatto secondo i dettami del nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità, approvato dal Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Pordenone il 29.9.2009 con delibera n. 8.2.

Trattandosi di una riclassificazione del budget annuale, è stata verificata la corrispondenza dei totali delle macrovoci contrassegnati dalle lettere A), B), C) D), E) nonché il risultato economico finale d'esercizio.

**Il Budget Economico pluriennale** consistente nel budget economico riclassificato, progettato per un periodo di tre anni. Nella predisposizione di questo secondo allegato, l'Automobile Club Pordenone ha cercato di prevedere i probabili sviluppi futuri, tenendo in considerazione gli andamenti dell'Ente e le iniziative che, ad oggi, si prevede di porre in essere negli anni futuri.  
Si fa presente che la prima annualità del budget economico pluriennale coincide con il budget economico annuale riclassificato. L'annualità 2019, già presente nel pluriennale relativo al budget annuale 2017, nella corrente predisposizione è stata aggiornata, assimilando i fatti intervenuti dell'esercizio in corso, con conseguenti prevedibili ripercussioni nei successivi.

**Il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di Bilancio** articolato in tre proiezioni, è costituito dai seguenti documenti:

- a) Piano degli obiettivi per attività, con suddivisione costi della produzione per competenza economica

In questo documento, vengono riportati tutti i costi della produzione previsti nel Budget 2018, divisi secondo criteri e principi definiti dal MEF. Nello specifico:

- ☞ le prime due colonne, dedicate alle voci "MISSIONI (RGS)" E "PROGRAMMI (RGS)" sono definite direttamente dalla Ragioneria Generale dello Stato;
- ☞ le seconde due colonne, fanno riferimento alla classificazione COFOG (Classification of the Functions of Government – si tratta, nel dettaglio, di una classificazione delle funzioni di governo, articolata su tre livelli gerarchici [rispettivamente denominati Divisioni, Gruppi e Classi], per consentire una valutazione omogenea delle attività delle Pubbliche Amministrazioni svolte dai diversi Paesi europei). Sulla base delle indicazioni fornite a livello europeo, l'ISTAT ha elaborato la suddetta classificazione;
- ☞ la quinta e sesta colonna, infine, sono state definite da ACI e riguardano le "MISSIONI FEDERAZIONE ACI" e le "ATTIVITÀ AC". Dalla valutazione combinata delle

MISSIONI/PROGRAMMI definite dalla RGS e della classificazione COFOG, tutti i costi previsti dall'A.C. Pordenone sono stati divisi in una tabella che, con una struttura a matrice, considera i costi delle varie voci di bilancio che si ipotizza di sostenere per porre in essere le varie attività.

E' stata verificata la corrispondenza del totale dei costi della produzione ripartiti per attività, con la consistenza del totale dei costi della produzione indicati sul Budget Annuale 2018.

b) Piano degli obiettivi per progetti

Sulla base del piano degli obiettivi per attivita', con suddivisione dei costi della produzione per competenza economica, è stato predisposto il prospetto che ha come riferimento, il documento redatto dal Direttore in conformità all'art.12 del vigente Regolamento di Amministrazione e contabilità dell'Ente, formulato sulla scorta degli specifici progetti posti in essere in osservanza degli indirizzi politici e strategici dettati dal Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Pordenone, ma anche e soprattutto nell'ambito dei progetti nazionali e di Federazione.

c) Piano degli obiettivi per indicatori, così come desunto dagli obiettivi di performance organizzativa dell'A.C.

Sulla base di quanto visto e formulato, in riferimento al piano degli obiettivi per progetti, è stato compilato il documento con l'illustrazione degli indicatori, e con i riferimenti dei target relativi così come conosciuti,

Preso atto delle motivazioni espresse nella proposta Relazione del Presidente circa l'aleatorietà delle entrate correnti, in quanto, nella loro derivazione, provenienti in massima parte da servizi prestati alla clientela, il Collegio ne ritiene tuttavia attendibili le previsioni, calcolate sulla scorta dei dati consuntivi al 30 settembre dell'esercizio in corso e di quello precedente, adeguati recependo le presunte variazioni derivanti sia dai nuovi programmi previsti come da quelli a carattere pluriennale già impostati.

Per quanto riguarda la formulazione delle previsioni di spesa, è stato tenuto conto del loro contenimento nei limiti delle risorse disponibili.

Il Collegio accompagna, pertanto, con il proprio *parere favorevole* il provvedimento in esame, per l'approvazione degli organi competenti.

Pordenone, 30.10.2017

Il Collegio Dei Revisori

F.to Alfredo Boenco

F.to Mirella Paludetto

F.to Patrizia Valusso