

AUTOMOBILE CLUB RIMINI
Viale Roma 66 - 47921 RIMINI

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL BUDGET ANNUALE DI PREVISIONE 2017

Il Collegio dei Revisori dei Conti dell'AUTOMOBILE CLUB RIMINI si è riunito presso l'Automobile Club di Rimini il giorno 17 novembre 2016 alle ore 10:00, su concorde decisione dei suoi componenti.

Risultano pertanto presenti la Dr. Andrea Parmeggiani, il Dr. Santo Pansica e il Dr. Marco Manenti.

E' stata presa in esame la formulazione del Budget Annuale di Previsione 2017, resa disponibile al Collegio in data 4 novembre 2016.


Atteso che l'articolo 3 del Regolamento di contabilità stabilisce che il budget annuale è formulato in termini economici di competenza e che si compone dei seguenti documenti:

- 1) budget economico;
- 2) budget economico annuale riclassificato;
- 3) budget economico pluriennale riclassificato;
- 4) budget degli investimenti/dismissioni;
- 5) budget economico per attività ;

Risultano altresì allegati:

- 1) il budget di tesoreria
- 2) la relazione del Presidente
- 3) il rapporto degli obiettivi per attività;
- 4) il rapporto degli obiettivi per progetti;
- 5) il rapporto degli obiettivi per indicatori.

Si esamina lo schema di Budget economico 2017 come predisposto dall'Ente.

 Automobile Club Rimini	BUDGET ECONOMICO	Budget 2016 Previsione Assestata	Budget 2017	Differenza
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		238.701	240.347 ▲	1.646
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti		0	0 ▲	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione		0	0 ▲	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		0	0 ▲	0
5) Altri ricavi e proventi		146.505	149.505 ▲	3.000
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		385.206 ▲	389.852 ▲	4.646
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		450	450 ▲	0
7) Spese per prestazioni di servizi		80.320	81.320 ▲	1.000
8) Spese per godimento di beni di terzi		0	0 ▲	0
9) Costi del personale		56.168	56.968 ▲	800
10) Ammortamenti e svalutazioni		135	135 ▲	0
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci		0	0 ▲	0
12) Accantonamenti per rischi		0	0 ▲	0
13) Altri accantonamenti		0	0 ▲	0
14) Oneri diversi di gestione		142.557	143.552 ▲	995
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)		279.630 ▲	282.425 ▲	2.795
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		105.576 ▲	107.427 ▲	1.851
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni		460	460 ▲	0
16) Altri proventi finanziari		0	0 ▲	0
17) Interessi e altri oneri finanziari:		63.606	61.517 ▲	-2.089
17)- bis Utili e perdite su cambi		0	0 ▲	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)		-63.146 ▲	-61.057 ▲	2.089
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni		0	0 ▲	0
19) Svalutazioni		0	0 ▲	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE E PASSIVITA' (18-19)		0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)		42.430 ▲	46.370 ▲	3.940
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		4.000	4.500 ▲	500
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO		38.430 ▲	41.870 ▲	3.440

Dall'esame delle predette risultanze emerge che:

- il totale dei ricavi, di cui il valore della produzione è il fattore primario, è aumentato rispetto al budget assestato del 2016;
- il totale dei costi, di cui i costi di produzione sono il fattore essenziale, è aumento di € 2.795,00 rispetto al budget assestato del 2016;
- la differenza tra valore e costo della produzione è pari ad € 107.427,00.

Si prende atto che il budget prevede un utile d'esercizio pari ad € 41.870,00 influenzato negativamente dall'incidenza della gestione finanziaria, con la previsione di € 61.517,00 di interessi passivi sul mutuo contratto per l'acquisto dell'Immobile della Sede.

La relazione del Presidente evidenzia nel dettaglio le motivazioni delle scelte fatte.

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

Si tratta, in sostanza, del budget economico riclassificato, proiettato per un periodo di tre anni (2017 – 2019). Nella predisposizione di questo secondo allegato, l'A.C. Rimini 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.

In base al budget pluriennale si rileva un utile di € 41.870,00 previsto per il 2017, € 46.713,00 per il 2018 ed € 51.663,00 per il 2019.

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO

☞① 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 2017 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;
- la terza colonna, fa 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;

∞① la quarta e la quinta 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. Rimini 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.

⌘① Piano degli obiettivi per progetti

Tale prospetto esplicativo trae riferimento dal documento redatto dal Direttore in conformità all'art.12 del vigente Regolamento di Amministrazione e contabilità dell'Ente, sulla scorta degli indirizzi politici e strategici determinati dall'ACI nonché dal Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Rimini. Sono stati attribuiti costi della produzione per € 149.924,00.

∞① Piano degli obiettivi per indicatori, così come desunto dagli obiettivi di performance organizzativa dell'A.C.


Sulla base di quanto previsto in riferimento al piano degli obiettivi per progetti con suddivisione costi della produzione per competenza economica, è stato compilato questo documento con le indicazioni dei target relativi, 3% in più rispetto alle tessere associative previste per il 2016.

Il Budget per l'anno 2017 evidenzia pertanto un avanzo economico presunto di € 41.870,00 e un Risultato Operativo Lordo di € 107.427,00 in linea con quanto previsto dall'art.4 del "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" e entro i parametri stabiliti da ACI Italia con circolare prot. n. 8515 del 3/9/2013.

Si attesta, inoltre, che le previsioni economiche rispettano gli obiettivi fissati dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa", adottato dall'Ente ai sensi dell'art.2 comma 2 bis D.L. 101/2013 con delibera del CD del 20/12/2013 così come dichiarato nell'appendice integrativa alla relazione del Presidente dell'Ente predisposta dal Direttore.

BUDGET DI TESORERIA

Nella valorizzazione del Budget di Tesoreria si è tenuto presente dei flussi in entrata e di uscita degli anni precedenti, prevedendo, in via cautelativa per la particolare situazione economica, la possibilità di avere minori flussi in entrata dovuti a riscossione di crediti posticipata.

 Automobile Club Rimini		Budget Esercizio 2017
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2016		0
FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA		
ENTRATE DA GESTIONE ECONOMICA		367.352
ENTRATE DA DISMISSIONI		
ENTRATE DA GESTIONE FINANZIARIA		222.376
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA 2017		589.728
FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA		
USCITE DA GESTIONE ECONOMICA		325.826
USCITE DA INVESTIMENTI		2.000
USCITE DA GESTIONE FINANZIARIA		261.902
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA 2016		589.728
SALDO FINALE PRESUNTO AL 31/12/2017		0

I flussi concernenti la gestione economica delle previsioni per l'anno 2017 sono stati formulati sulla base dei dati desunti dall'andamento costi/ricavi dell'anno 2016.

I flussi riguardanti gli investimenti si ricollegano alla pianificazione dei beni materiali che si presume di acquistare nell'esercizio 2017.

I flussi connessi alla gestione finanziaria si riferiscono all'incasso e pagamento di partite di giro e in conto capitale.

PRELIMINARMENTE

L'Automobile Club Rimini ha adeguato le proprie previsioni di ricavi all'effettivo trend registrato ed ha trovato le necessarie risorse per coprire il costo del personale, salvaguardando il principio dell'equilibrio economico-patrimoniale sancito dall'art. 4, comma 3 del vigente regolamento di amministrazione e contabilità.

Il Collegio, letta la circolare emanata dall'AC ITALIA in data 03/09/2012 avente ad oggetto "parametri per l'equilibrio economico, patrimoniale e finanziario degli AA. CC.", ha ritenuto opportuno, in linea con la predetta circolare, limitare la propria analisi periodo 2016-2018, condizionando il parere favorevole al conseguimento del risultato economico positivo nell'arco dello stesso periodo da parte della controllata Aci Service Rimini srl.

Si da atto che nel primo triennio periodo 2013-2015 i **parametri** indicati nella circolare 0008515/12 del 03/09/2012 **non sono stati raggiunti** in quanto la riduzione del debito verso Aci Italia non è in linea con i parametri previsti dalla stessa, così come gli obiettivi economici relativi alla riduzione del deficit patrimoniale.

Ai fini della formulazione del Budget Annuale di Previsione 2017, poiché le risultanze illustrate negli schemi sopra riportati non sono in contrasto con l'attuale legislazione,

ESPRIME

parere favorevole all'approvazione del budget per l'anno 2017.

Alle ore 11:00 la seduta è tolta previa lettura e sottoscrizione del presente verbale.

I REVISORI DEI CONTI

Dr. Andrea Parmeggiani – Presidente

Dr. Santo Pansica

Dr. Marco Manenti
