

## RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI Verbale n. 110

### Attuazione Circolare MEF n. 35 del 22.08.2013

L'anno 2014 nel giorno 28 del mese di ottobre, alle ore 15,00 presso la sede dell'Automobile Club Rimini, sita in Rimini, via Roma n. 66, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti. Sono presenti il dott. Andrea Parmeggiani – Presidente, il dott. Marco Manenti – componente, il dott. Santo Pansica – componente,. La presente relazione accompagna gli allegati alla Circolare MEF n. 35 del 22/08/2013. La suddetta circolare fissa criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica ai sensi del Decreto Ministero Economia e Finanze del 27/03/2013. Il Decreto è il provvedimento attuativo che fissa, come detto, criteri e modalità di predisposizione del budget economico per raccordarlo con analoghi documenti previsionali predisposti dalle amministrazioni pubbliche con contabilità finanziaria. Il Decreto in oggetto introduce, infine, nuovi documenti contabili che vanno ad aggiungersi a quelli già prodotti ai sensi del Regolamento di amministrazione e contabilità adottato sia dall'ACI che dagli AA.CC.

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

1. budget economico annuale riclassificato;
2. il budget economico pluriennale;
3. il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi;
4. il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio. Tale documento si sostanzia in tre distinti elaborati di seguito elencati:
  - a. piano degli obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione per competenza economica;
  - b. piano degli obiettivi per indicatori, così come desunto dagli obiettivi di performance organizzativa dell'AC.




Automobile Club Rimini

AUTOMOBILE CLUB RIMINI

### BUDGET ECONOMICO ANNUALE RICLASSIFICATO

Tale documento è una riclassificazione dei valori del budget economico così come previsto dal regolamento di amministrazione e contabilità dell'ACI e degli AA.CC.

Trattandosi di una riclassificazione del budget annuale, è stato verificato che i totali delle macrovoci contrassegnate dalle lettere A), B), C) D), E) nonché il risultato economico finale d'esercizio, corrispondano a quelli del budget annuale approvato dal Consiglio Direttivo.

 Automobile Club Rimini	BUDGET ECONOMICO	Budget 2014 Previsione Assestata	Budget 2015	Differenza
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		230.200	232.200	2.000
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		204.200	205.200	1.000
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>		<b>434.400 </b>	<b>437.400 </b>	<b>3.000</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		1.150	2.150	1.000
7) Spese per prestazioni di servizi		82.750	86.909	4.159
8) Spese per godimento di beni di terzi		0	0	0
9) Costi del personale		63.368	65.368	2.000
10) Ammortamenti e svalutazioni		37.967	37.867	-100
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		143.635	144.419	784
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>		<b>328.870 </b>	<b>336.713 </b>	<b>7.843</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>		<b>105.530 </b>	<b>100.687 </b>	<b>-4.843</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
15) Proventi da partecipazioni		960	960	0
16) Altri proventi finanziari		100	100	0
17) Interessi e altri oneri finanziari:		77.300	75.300	-2.000
17)- bis Utili e perdite su cambi		0	0	0
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI ( 15+16-17+/-17bis )</b>		<b>-76.240 </b>	<b>-74.240 </b>	<b>2.000</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
18) Rivalutazioni		0	0	0
19) Svalutazioni		0	0	0
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE ( 18-19 )</b>		<b>0 </b>	<b>0 </b>	<b>0</b>
<b>E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>				
20) Proventi Straordinari		3.000	3.000	0
21) Oneri Straordinari		3.000	3.000	0
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI ( 20-21 )</b>		<b>0 </b>	<b>0 </b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+/-D+/-E)</b>		<b>29.290 </b>	<b>26.447 </b>	<b>-2.843</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio		5.600	5.600	0
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>		<b>23.690 </b>	<b>20.847 </b>	<b>-2.843</b>




Automobile Club Rimini

AUTOMOBILE CLUB RIMINI

### BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

Si tratta, in sostanza, del budget economico riclassificato, proiettato per un periodo di tre anni. 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.

 BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE quinquennio 2015-2019	Budget 2015 previsione	Budget 2016 previsione	Budget 2017 previsione	Budget 2018 previsione	Budget 2019 previsione
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	232.200,00	234.200,00	236.200,00	238.197,00	238.597,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi	205.200,00	206.200,00	207.200,00	208.200,00	208.700,00
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>437.400,00</b>	<b>440.400,00</b>	<b>443.400,00</b>	<b>446.397,00</b>	<b>447.297,00</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.150,00	2.200,00	2.200,00	2.850,00	2.850,00
7) Spese per prestazioni di servizi	86.909,00	88.409,00	91.609,00	92.450,00	92.450,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9) Costi del personale	65.368,00	65.868,00	67.419,00	67.925,00	67.925,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	37.867,00	37.767,00	37.557,00	37.557,00	37.557,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	144.419,00	145.469,00	145.919,00	146.350,00	146.350,00
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>336.713,00</b>	<b>339.713,00</b>	<b>344.704,00</b>	<b>347.132,00</b>	<b>347.132,00</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>100.687,00</b>	<b>100.687,00</b>	<b>98.696,00</b>	<b>99.265,00</b>	<b>100.165,00</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>					
15) Proventi da partecipazioni	960,00	960,00	960,00	960,00	960,00
16) Altri proventi finanziari	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	75.300,00	73.300,00	71.150,00	68.850,00	67.350,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI ( 15+16-17+/-17bis )</b>	<b>-74.240,00</b>	<b>-72.240,00</b>	<b>-70.090,00</b>	<b>-67.790,00</b>	<b>-66.290,00</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE ( 18-19 )</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>					
20) Proventi Straordinari	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
21) Oneri Straordinari	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI ( 20-21 )</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)</b>	<b>26.447,00</b>	<b>28.447,00</b>	<b>28.606,00</b>	<b>31.475,00</b>	<b>33.875,00</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	5.600	5.600	5.700	6.569	6.569
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>20.847,00</b>	<b>22.847,00</b>	<b>22.906,00</b>	<b>24.906,00</b>	<b>27.306,00</b>



**PROSPETTO DELLE PREVISIONI DI SPESA COMPLESSIVA  
ARTICOLATO PER MISSIONI E PROGRAMMI**

Trattasi di un prospetto contabile redatto in termini di cassa, che raccoglie le previsioni di spesa riclassificate secondo il piano dei conti di cui all'allegato 2 del D.M. del 27.03.2013, raggruppate per finalità di spesa ovvero per missioni, programmi e codici COFOG secondo la tassonomia utilizzata dalla Ragioneria Generale dello Stato.

Come indicato nella circolare DAF (Direzione Amministrazione e Finanza dell'ACI) n.prot.9296/13 del 09.10.2013, si fa presente che, sulla base di accordi tra ACI e il Ministero dell'Economia e delle Finanze – ispettorato Generale di Finanza, tale prospetto va compilato solamente in occasione del bilancio di esercizio a partire da quello relativo all'anno 2014, dal momento che né 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).

**PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO**

- 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 2014 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. 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.

**PIANO DEGLI OBIETTIVI PER ATTIVITA' - IMPORTI PREVE**

Missioni (RGS)	Programmi (RGS)	Cofog	Missioni Federazione ACI	Attività AC	B6) Acquisto prodotti finiti e merci	B7) Spese per prestazioni di servizi	B8) Spese per godimento di beni di terzi	B9) Costi del personale	B10) Ammortam. e svalutazioni	B11) Variazioni rimanenze
013 - DIRITTO ALLA MOBILITA'	001 - Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale	4.5	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Mobilità e sicurezza stradale						
			Sviluppo attività associativa	Attività associativa		8.200,00				
	008 - Sostegno allo sviluppo	4.5	Consolidamento servizi delegati	Tasse automobilistiche		7.659,00				



**Automobile Club Rimini**

**AUTOMOBILE CLUB RIMINI**

	del trasporto			Assistenza automobilistica						
030 - GIOVANI E SPORT	001 - Attività ricreative e sport	8.1	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività sportiva						
031 - TURISMO	001 - Sviluppo e competitività del turismo	4.7	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Turismo e relazioni internazionali	100,00					
032 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLA PP.AA.	003 - Servizi ed affari generali per le amministrazioni di competenza	1.5	Ottimizzazione organizzativa	Struttura	2.050,00	71.050,00		65.368,00	37.867,00	
<b>TOTALI</b>					<b>2.150,00</b>	<b>86.909,00</b>		<b>65.368,00</b>	<b>37.867,00</b>	



Automobile Club Rimini

B) 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.

PIANO DEGLI OBIETTIVI PER PROGETTI Anno 2015

Progetti AC	Missioni Federazione ACI	Area Strategica	B6) Acquisto prodotti finiti e merci	B7) Spese per prestazioni di servizi	B10) Ammortam. e svalutazioni	B14) Oneri diversi di gestione	Totale costi della produzione
Sviluppo attività associativa	Sviluppo attività associativa	Soci		8.200,00		132.046,00	140.246,00
		TOTALI		8.200,00		132.046,00	140.246,00

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

Sulla base di quanto visto 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.



Automobile Club Rimini

AUTOMOBILE CLUB RIMINI

## PIANO DEGLI OBIETTIVI PER INDICATORI Anno 2015

Missioni Federazione ACI	Progetti AC	Area Strategica	Tipologia progetto	Indicatore di misurazione	Target previsto anno 2015
Sviluppo attività associativa	Sviluppo attività associativa	Soci	Nazionale	incremento compagine sociale %	5,00

Per tutto quanto su esposto, si esprime parere favorevole agli elaborati sottoposti al vaglio del Consiglio Direttivo dell'Ente.  
Il Collegio, previa stesura, lettura ed approvazione del presente verbale dichiara chiusa la riunione alle ore 17:00.

Rimini li, 28 ottobre 2014

I COMPONENTI

Dott. Marco Manenti

---

Dott. Santo Pansica

---

IL PRESIDENTE

Dott. Andrea Parmeggiani

---