

AUTOMOBILE CLUB RIMINI

Viale Roma 66

1) 47921 RIMINI

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BUDGET ANNUALE DI PREVISIONE 2016

Il Collegio dei Revisori dei Conti dell'AUTOMOBILE CLUB RIMINI si è riunito presso l'Automobile Club di Rimini il giorno 30 novembre 2015 alle ore 15,30, 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 2016, resa disponibile al Collegio in data 23 novembre u.s.

Il consiglio prende atto che l'Ente ha approvato il Budget in seconda convocazione poiché la prima convocazione prevista il 29/10/2015 è andata deserta.


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 2016 come predisposto dall'Ente.

 BUDGET ECONOMICO 2016 Automobile Club Rimini	Previsione definitiva 2015	Previsione 2016	differenza
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	235.416	235.701	285
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	176.939	177.000	61
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	412.355	412.701	346
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	450	450	0
7) Spese per prestazioni di servizi	73.259	76.759	3.500
8) Spese per godimento di beni di terzi	0	0	0
9) Costi del personale	53.168	53.168	0
10) Ammortamenti e svalutazioni	37.252	37.152	-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	144.419	147.969	3.550
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	308.548	315.498	6.950
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	103.807	97.203	-6.604
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	460	460	0
16) Altri proventi finanziari	100	100	0
17) Interessi e altri oneri finanziari:	68.237	68.006	-231
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-67.677	-67.446	231
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni	0	0	0
19) Svalutazioni	0	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0	0	0
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
20) Proventi Straordinari	3.000	0	-3.000
21) Oneri Straordinari	3.000	0	3.000
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	0	0	-6.000
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)	36.130	29.757	-12.373
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	3.500	6.500	3.000
UTILE DI ESERCIZIO	32.630	23.257	-15.373

Dall'esame delle predette risultanze emerge che:

- il totale dei ricavi, di cui il valore della produzione è il fattore primario, è in linea con il budget assestato del 2015.
- il totale dei costi, di cui i costi di produzione sono il fattore essenziale, diminuiscono di €. 6.950 rispetto al budget assestato del 2015.
- la differenza tra valore e costo della produzione è pari ad € 97.203

Si prende atto che il budget prevede un utile d'esercizio pari ad € 23.257 , influenzato negativamente dall'incidenza della gestione finanziaria, con la previsione di € 68.006 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. 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 € 23.257 previsto per il 2016, € 23.379 per il 2017 ed € 24.961 per il 2018.

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 2015 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;
- b) 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.

c) 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 € 138.296.

d) 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 2015.

Il Budget per l'anno 2016 evidenzia pertanto un avanzo economico presunto di € 23.257 ed un Risultato Operativo Lordo di € 97.203, 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 DL 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.

Il Collegio dei Revisori esprime parere favorevole all'approvazione del budget per l'anno 2016.

I REVISORI DEI CONTI

F.to (Andrea Parmeggiani)

F.to (Santo Pansica)

F.to (Marco Manenti)