

VERBALE RELATIVO ALL'ESAME DEL BUDGET ECONOMICO

VERBALE N. 4/2017

In data 11/10/2017 alle ore 9:30, presso *la sede legale dell'Ente*, sita in Siracusa in via Foro Siracusano 27, si è riunito, previa regolare convocazione, il *Collegio dei revisori dei conti*, nelle persone di:

Dott. Fabio Massimo Vallone	Presidente	Presente
Dott. Salvatore Burgio	Componente effettivo	Assente
Rag. Carmelo Ferraro	Componente effettivo in rappresentanza del MEF	Presente

Per esaminare il primo punto all'ordine del giorno:

- esame del Budget economico relativo all'anno 2018.

Il predetto documento contabile corredato della relativa documentazione è stato trasmesso al Collegio dei revisori con nota e.mail del 27/09/2017 per acquisire il relativo parere di competenza.

Si precisa che il predetto documento contabile è stato trasmesso al Collegio, in conformità a quanto previsto dall'articolo 3 del DM 27 marzo 2013.

Il Collegio viene assistito nell'esame del predetto Budget dal Direttore dr.ssa Francesca La Martina e dal consulente esterno Dott. Aldo Cassone, appositamente invitato dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la predisposizione della propria relazione.

Il Collegio passa all'esame del precitato documento contabile e dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Budget che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

Il Collegio rende edotti, infine, che il Budget completo degli allegati dovrà essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, alla amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

L'esame dell'argomento in trattazione termina alle ore 10:40 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. Fabio Massimo Vallone, Presidente

Rag. Carmelo Ferraro, Componente

RELAZIONE RELATIVA AL BUDGET ECONOMICO ANNO 2018

Si è esaminato il Budget Economico dell'anno 2018, trasmesso, con e.mail del 27/09/2017, per redigere il parere di competenza.

Il Collegio rileva preliminarmente che al Budget economico in esame sono stati allegati, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 2, comma 4, del DM 27 marzo 2013, i seguenti documenti:

- a) il budget economico pluriennale;
- b) la relazione illustrativa;
- c) il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi di cui all'art. 9, comma 3 (*per gli Enti in SIOPE*) non è allegato in quanto né ACI ITALIA, 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).
- d) il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto in conformità alle linee guida generali definite con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 18 settembre 2012;
- e) *eventuale ulteriore documentazione prevista dal regolamento dell'Ente.*

Il Budget economico è stato redatto:

- secondo lo schema di cui all'allegato 1 del citato DM 27 marzo 2013 nel rispetto del principio di competenza economica;
- tenendo conto delle istruzioni impartite con la Circolare MEF - RGS n. 35 del 22 agosto 2013;
- nel rispetto delle indicazioni di cui alla Circolare ministeriale MEF - RGS n. 20 del 5 maggio 2017 avente per oggetto "Enti ed Organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio 2018";
- tenuto conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i centri di responsabilità intendono conseguire in termini di servizi e prestazioni, come descritti nella relazione illustrativa.
- nel rispetto del principio del pareggio di bilancio.

Il Collegio dà atto, altresì, che il Budget economico in esame, raffrontato con i valori del Budget assestato dell'anno precedente, è stato redatto seguendo lo schema di cui all'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013 ed è sintetizzabile nella tabella che segue:

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO			
VOCI	Budget esercizio 2018	Budget esercizio 2017 assestato	Differenza
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	287.000,00	279.000,00	8.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (A)	283.100,00	276.050,00	7.050,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	3.900,00	2.950,00	950,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	1.000,00	1.000,00	-
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	4.900,00	3.950,00	950,00
Imposte sul reddito dell'esercizio correnti differite e anticipate	2.500,00	2.500,00	-
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	2.400,00	1.450,00	950,00

Il Valore della Produzione al 31 dicembre 2018 è di euro 287.000 ed è così composto:

Valore della produzione	Budget esercizio 2018	Budget esercizio 2017 assestato	Differenza
1. Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	183.000,00	175.000,00	8.000,00
2. Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione semilavorati e finiti	-	-	-
3. Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
4. incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
3. 5. Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	104.000,00	104.000,00	-
TOTALE	287.000,00	279.000,00	8.000,00

I Costi della produzione ammontano ad euro 283.100 e riguardano:

Costi della produzione	Budget esercizio 2018	Budget esercizio 2017 assestato	Differenza
materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	2.000,00	2.000,00	-
Costi per servizi	171.750,00	166.200,00	5.550,00
Costi per godimento beni di terzi	1.000,00	1.000,00	-
Spese per il personale	15.550,00	15.550,00	-
Ammortamenti e svalutazioni	8.800,00	8.800,00	-
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-	-
Accantonamenti per rischi	-	-	-
Altri accantonamenti	-	-	-
Oneri diversi di gestione	84.000,00	82.500,00	1.500,00
TOTALE	283.100,00	276.050,00	7.050,00

Proventi finanziari

Descrizione	Budget esercizio 2018	Budget esercizio 2017 assestato	Differenza
Proventi da partecipazioni			-
Altri proventi finanziari	1.000,00	1.000,00	-
TOTALE	1.000,00	1.000,00	-

Oneri finanziari

La situazione degli interessi passivi e degli altri oneri finanziari iscritti nel conto economico è dettagliata nella seguente tabella:

Descrizione	Budget esercizio 2018	Budget esercizio 2017 assestato	Differenza
Interessi passivi	-	-	-
Interessi passivi da fornitori	-	-	-
Interessi passivi su mutui	-	-	-
Interessi passivi diversi	-	-	-
Totale interessi passivi	-	-	-
Altri oneri finanziari	-	-	-
differenze cambio passive	-	-	-
TOTALE	-	-	-

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Descrizione	Budget esercizio 2018	Budget esercizio 2017 assestato	Differenza
Rivalutazioni di partecipazioni			-
Rivalutazioni di immobilizzazioni finanziarie			-
Rivalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni			-
Totale Rivalutazioni	-	-	-
Svalutazioni di partecipazioni			-
Svalutazioni di immobilizzazioni finanziarie			-
Svalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni			-
Totale Svalutazioni	-	-	-
Totale	0	0	0

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il collegio rappresenta che dalle verifiche effettuate l'Ente ha predisposto il budget economico nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa ed in linea con le istruzioni operative fornite al riguardo.

Si fa presente che l'Ente ha provveduto ad adottare il "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" di cui all'art. 2 comma 2 bis DL 101/2013, approvato con delibera n. 13 del 16/12/2016, del quale si è presa visione.

Si riportano nella seguente tabella le tipologie di spesa che sono state oggetto di tagli o riduzioni di spesa previsti nei riguardi dell'Ente, in attuazione delle specifiche misure di contenimento:

REGOLAMENTO RIDUZIONE IN OTTEMPERANZA AL DL 101/2013								
2010				BUDGET 2018				
tipologia di spesa	importo	% Riduzione	Importo riduzione	Importo finale	tipologia di spesa	importo	scostamento	risultato
TOTALE - ART. 5 - c.1	121.054	10%	12.105	108.949	TOTALE	72.250	31.884	OK
					RISPARMI DA ACCANTONARE		48.804	
TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 2	372	10%	186	186	TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 2	150	36	OK
TOTALE	0	10%	0	0	TOTALE	0	0	OK
TOTALE - ART. 8 - c.1	5.350	10%	535	4.815	TOTALE - ART. 8 - c.1	0	4.815	OK
TOTALE - ART. 6 c.2	0,00	0%	0,00	0,00	TOTALE - ART. 6 c.2	0,00	0,00	OK

Le previsioni economiche per l'esercizio 2018 sono state formulate nel rispetto degli obiettivi fissati dal succitato Regolamento.

Budget Economico Pluriennale

In relazione al Budget Economico Pluriennale, richiamato dal DM 27/03/2013, il Collegio evidenzia che lo stesso, copre un periodo di tre anni e tiene conto delle strategie delineate nei documenti di programmazione pluriennale approvati dall'organo di vertice. Inoltre, tale documento è stato predisposto in termini di competenza economica e presenta un'articolazione delle poste, per il primo anno, coincidente con quella del budget economico annuale.

Il D.M. citato introduce come ulteriori allegati al budget annuale i seguenti documenti:

- Budget Economico annuale riclassificato;
- Budget Economico pluriennale;
- Il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi;
- Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Il Collegio, dopo aver visionato i suddetti allegati, prende atto che non sono soggetti a modifiche in corso d'anno ma vengono periodicamente aggiornati in occasione della presentazione del budget annuale.

Nell'esposizione del presente Budget L'Ente ha provveduto a raffrontare i dati del Conto Consuntivo 2016, l'andamento del 2017 al 30 Settembre; si precisa che in ottemperanza alle nuove disposizioni, introdotte dalle modifiche ai principi contabili OIC, ha anche provveduto a redigere i nuovi prospetti di budget senza gli oneri straordinari; dette modifiche non sono state apportate al documento previsto in quanto si è in attesa di comunicazione formale da parte del Ministero.

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

In relazione al Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, il Collegio dà atto che il medesimo è coerente con le attività svolte dall'Ente facendo in particolare riferimento agli obiettivi dettagliati nell'allegato prospetto.

 PIANO DEGLI OBIETTIVI PER ATTIVITÀ																
MISSIONI (RGS)	PROGRAMMI (RGS)	divisione COFOG	gruppo COFOG	CODICE 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 materie prime, sussid. di consumo e merci	B12) Accantonam. per rischi ed oneri	B13) Altri accantonamenti	B14) Oneri diversi di gestione	Totale Costi della Produzione
013 - DIRITTO ALLA MOBILITA'	001 - Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale	Affari economici	Trasporti	4.5.1	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Mobilità e Sicurezza Stradale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
					Sviluppo attività associativa	Attività associativa	0	5.000	0	800	268	0	0	0	60.731	66.800
	008 - Sostegno allo sviluppo del trasporto	Affari economici	Trasporti	4.5.1	Consolidamento servizi delegati	Tasse Automobilistiche	0	0	0	800	37	0	0	0	101	938
						Assistenza Automobilistica	0	0	0	800	37	0	0	0	101	938
030 - GIOVANI E SPORT	001 - Attività ricreative e sport	Attività ricreative, culturali e di culto	Attività ricreative	8.1.1	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività sportiva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
					Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività sportiva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
031 - TURISMO	001 - Sviluppo e competitività del turismo	Affari economici	Altri settori	4.7.3	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Turismo e Relazioni internazionali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
032 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE PP.AA.	003 - Servizi ed affari generali per le amministrazioni di competenza	Servizi generali delle PP.AA.	Servizi pubblici generali n.a.c.	1.6.1	Ottimizzazione organizzativa	Struttura	2.000	166.750	1.000	13.150	8.458	0	0	0	23.067	214.425
Totali							2.000	171.750	1.000	15.550	8.800	0	0	0	84.000	283.100

Spese per missioni e programmi

L'attività di spesa è stata classificata secondo la struttura per missioni e programmi e secondo la classificazione COFOG.

Come già indicato, tale prospetto non è stato compilato, in quanto né ACI ITALIA, né gli AA.CC. attualmente fanno parte delle amministrazioni tenute all'adozione del sistema SIOPE (sistema di rilevazione telematica degli incassi e dei pagamenti effettuati dai tesorieri).

CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

- il budget è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente i Ricavi previsti risultano essere attendibili;
- i Costi previsti sono da ritenersi congrui in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- il Budget è stato redatto nel rispetto dell'osservanza dei principi contabili previsti in materia;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica; con il presente documento il collegio ne assevera i dati, in quanto conformi, ai sensi dell'art. 2 comma 2 bis D.L. 101/2013 del regolamento sul contenimento della spesa adottato e approvato dall'Automobile Club Siracusa con delibera del consiglio direttivo n. 13 del 16/12/2016;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

Esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione del Budget economico dell'anno 2018 da parte del Consiglio direttivo.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Fabio Massimo Vallone, Presidente

Rag. Carmelo Ferraro, Componente