

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BUDGET ECONOMICO ANNO 2020

Si è esaminato il Budget Economico dell'anno 2020 , trasmesso, in data 17/10/2019 , 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);
- 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 ci cui alla Circolare ministeriale MEF - RGS n 20 del 05/05/2017 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 bilancio¹.

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:

VOCI	BUDGET 2020	BUDGET 2019 (assestato)	DIFFERENZA
Conto Economico			
Valore della Produzione	574.500	613.815	-39.315
Costi della Produzione	529.500	559.615	-30.115
Diff.za tra valore e costi della produzione	45.000	54.200	-9.200
Proventi e Oneri finanziari	1.000	800	200
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
Proventi e Oneri straordinari	0	0	0
Risultato prima delle imposte	46.000	55.000	-9.000
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	14.000	14.000	0
Avanzo(Disavanzo) economico dell'esercizio	32.000	41.000	-9.000

Il Valore della Produzione al 31 dicembre 2020 è di euro 574.500,00 ed è così composto:

¹ (tale principio ai sensi dell'art. 13, c. 1, della legge n. 243/2012, per gli enti che operano in contabilità finanziaria, si intende raggiunto quando risulta conseguito un saldo non negativo in termini di cassa e di competenza tra le entrate e le spese finali. Ai fini della determinazione del saldo, l'avanzo di amministrazione può essere utilizzato, nella misura di quanto effettivamente realizzato, solo successivamente all'approvazione del rendiconto e comunque nel rispetto di eventuali condizioni e limiti previsti dalla legge dello Stato. In caso di mancanza del conseguimento dell'equilibrio di bilancio dovranno essere fornite informazioni in merito alle prospettive di riassorbimento del disavanzo).

Valore della produzione	BUDGET 2020	BUDGET 2019 (assestato)	DIFFERENZA
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	419.500	421.500	-2.000
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;	0	0	0
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione;	0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	155.000	192.315	-37.500
Totale	574.500	613.815	-39.315

- I ricavi dell'attività istituzionale riguardano, in particolare:

Le quote sociali rimangono stazionarie rispetto all'assestato 2019 (€ 243.000,00)

Rispetto al budget 2019 'Ricavi e vendite delle prestazioni' sono sostanzialmente stazionari (-€ 2.000) mentre la differenza con il Consuntivo 2018 sta essenzialmente nell'incremento dei proventi dell'attività dell'ufficio assistenza automobilistica (+ 9.000). Gli altri proventi si prevedono senza importanti fluttuazioni.

- Altri ricavi e proventi:

All'interno di questa voce troviamo quelle entrate che derivano da rimborsi spese, locazioni, sub-affitti, provvigioni della Sara assicurazioni.

Tra 'Altri ricavi e proventi' subiscono decrementi degni di nota:

- Concorsi e rimborsi diversi' per € 4.500, dovuto all'introito specifico ottenuto nel 2019 per le attività di educazione alla sicurezza stradale svolte su incarico della Regione Umbria che allo stato non è possibile prevedere per il 2020
- 'riaccertamenti residui passivi' operazione straordinaria effettuata una tantum nel 2019

I Costi della produzione ammontano ad euro 529.500,00 e riguardano:

Costi della produzione	BUDGET 2020	BUDGET 2019 (assestato)	DIFFERENZA
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	8.000	8.000	0
Costi per servizi	280.000	263.205	16.795
Costi per godimento di beni di terzi	27.500	27.500	0
Spese per il personale	45.000	52.500	-7.500
Ammortamenti e svalutazioni	6.000	6.000	0
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0	0
Accantonamenti per rischi	0	0	0
Altri accantonamenti	0	0	0
Oneri diversi di gestione	163.000	202.410	-39.410
Totale	529.500	559.615	-30.115

Tra i costi della produzione si segnala quanto segue:

Questa è la voce di costo alimentata dal maggior numero di sotto-conti. All'interno troviamo i costi per la fruizione di servizi da terzi.

Ulteriori aspetti di un certo rilievo sono:

- Il costo B7 'spese per prestazioni di servizi' passa da € 263.205 a € 280.000. L'incremento di € 16.795 è riconducibile all'aggiunta degli oneri sociali inerenti il compensi del direttore (+ 8.000) e l'aumento dei costi a favore della società in house.
- "altre spese per prestazioni di servizi" CP01.02.0046 inerenti le attività svolte dalla Società di servizi passano dunque da € 160.000 a € 168.000, al fine di adeguare la remunerazione dei servizi svolti dalla società.
- minori costi per € 3.500 di manutenzione e immobilizzazioni (CP 01.02.00033) per la previsione di alcune opere effettuate nel 2019 e non reiterate nel 2020
- le spese per il personale, depurati dei costi e oneri sociali relativi al direttore, si riducono a € 45.000
- Gli 'oneri diversi di gestione' B14, si riducono rispetto al budget 2019 in cui era prevista l'operazione una tantum di riaccertamento dei residui attivi e si dimensionano su cifre in linea con i dati consuntivi degli anni precedenti (€ 163.000).

Proventi finanziari

DESCRIZIONE	BUDGET 2020	BUDGET 2019 (assestato)	DIFFERENZA
Proventi da partecipazioni	500	300	200
Altri proventi finanziari:	500	500	0
Totale	1.000	800	200

Chiusa nel 2018 l'operazione di alienazione di partecipazioni azionarie (azioni Sara ass.), con la plusvalenza finanziaria straordinaria per complessivi € 12.000, non si prevedono specifici proventi di tale natura nel 2020. L'AC mantiene una piccolissima quota (0,35%) della società che gestisce l'Autodromo Umbro di Magione (AMUB spa).

Oneri finanziari

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

DESCRIZIONE	BUDGET 2019	BUDGET 2018 (assestato)	DIFFERENZA
Interessi passivi:			
interessi passivi da fornitori			
interessi passivi su mutui			
interessi passivi diversi			
Totale interessi passivi			
Altri oneri finanziari:			
Interessi passivi su c/c bancari	0	0	0
Interessi su finanziamenti	0	0	0
Totale	1.000	1.000	0

Rettifiche di valore di attività finanziarie

DESCRIZIONE	BUDGET 2020	BUDGET 2019 (assestato)	DIFFERENZA
Rivalutazioni di partecipazioni	0	0	0
Rivalutazioni di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
Rivalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
Totale Rivalutazioni	0	0	0
Svalutazioni di partecipazioni	0	0	0
Svalutazioni di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
Svalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
Totale Svalutazioni	0	0	0
Totale	0	0	0

Proventi e oneri straordinari

DESCRIZIONE	BUDGET 2020	BUDGET 2019 (assestato)	DIFFERENZA
Proventi straordinari:	0	0	0
Plusvalenze	0	0	0
Totale proventi straordinari	0	0	0
Oneri straordinari	0	0	0
Minusvalenze	0	0	0
Totale oneri straordinari	0	0	0

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Riferimenti utilizzati:

- Circolare n. 31 del 23/10/2012 del MEF - di seguito circolare MEF
- Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Terni (approvato con delibera CD n.21 del 23.12.2013).

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:

AUTOMOBILE CLUB TERNI		ANNO 2010	RIDUZIONE DI SPESA -10%	SOGLIA DI SPESA (cifre 2010 -10%)	Budget 2020
Disposizioni regolamentari ex art 2 co.2 L. 125/2013					
art.5 co. 1					
CONSUMI INTERMEDI (B6-B7-B8)	€ 135.348,36	€ 13.534,84	€ 121.813,52	€ 78.100,00	
art. 6 co. 1 p.1					
spese per consulenze CAP 01.04.61 - CP 01.02.0006	€ 1.976,00			€ 5.000,00	
spese per mostre, convegni, manifestazioni CAP. 1.04.30/C- 1.04.48 - CP 01.02.0013	€ 24.910,63			€ 2.000,00	
spese di rappresentanza CAP. 1.04.01 - CP 01.09.0015	€ 200,00			€ 1.000,00	
acquisto, noleggio e impiego autovetture	€ -			€ -	
spese missioni o trasferte CAP.1.01.14-1.02.14 - CP 01.02.0032	€ 1.274,65			€ 1.500,00	
formazione del personale dipendente	€ -				
Totale art. 6 co.1 p.1	€ 28.361,28	€ 2.836,13	€ 25.525,15	€ 9.500,00	
art. 6 co. 1 p.2					
manifestazioni sportive CAP. 1.04.31	€ 125,00	€ 12,50	€ 112,50	€ -	
art.6 co. 3					
erogazione contributi	€ -				
art.7 co.1 p.1					
spese per il personale person. comandato	€ 174.401,69	€ 17.440,17	€ 156.961,52	€ 45.000,00	
CATEGORIA 2°				€ 36.000,00	
art.8 co. 1 p.1					
indennità di carica Presidente	€ 5.350,00	€ 535,00	€ 4.815,00	€ 4.815,00	
art. 6 co. 2					
buoni pasto dal 15/11/2012 pari a € 7,00	€ 2.617,68		€ 1.999,57	€ 1.000,00	

Le misure di razionalizzazione dei costi di produzione, in particolare quelli riguardanti le spese per "consumi intermedi", le spese per rappresentanza, per convegni e manifestazioni, erogazioni di contributi, le spese per il personale, ecc., come asseverato dall'organo di controllo in data 17.10.2019, rispettano le indicazioni contenute nel Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa ex art. 2 co.2 bis D.L. 31 Agosto 2013 n.101 convertito dalla L. 30 Ottobre 2013 n. 125, adottato con delibera del Consiglio Direttivo del 24 ottobre 2019 e valido per il triennio 2020-21-22.

il collegio esprime parere favorevole e conferma il rispetto dei vincoli regolamentari.

Budget Economico Pluriennale

In relazione al Budget Economico Pluriennale, il Collegio evidenzia che lo stesso, copre un 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.

L'opera di risanamento della situazione economica e patrimoniale risulta attenta e costante. Si rileva in particolare che il deficit patrimoniale, al 31.12.2018 risultava del tutto assorbito con un saldo positivo pari a € 3.919.

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 previsti nelle linee direttive tracciate con il Piano delle attività dell'AC Terni i programmi di intervento individuati che impegnano tutte le aree di priorità politica: Attività associativa, Rafforzamento ruolo e attività istituzionali, Ottimizzazione organizzativa

Spese per missioni e programmi

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

Le missioni individuate sono: Rafforzamento ruolo e attività istituzionali, sviluppo attività associativa, consolidamento servizi delegati e ottimizzazione organizzazione

I Programmi sono relativi a Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale, sostegno allo sviluppo del trasporto, attività ricreative e sport, sviluppo e competitività del turismo e servizi ed affari generali per le amministrazioni di competenza.

CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

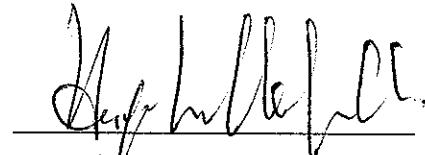
- il budget è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente i Ricavi previsti risultano essere attendibili;
- i Costi previsti sono da ritenersi congrui in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- che 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;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole

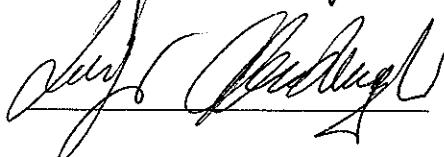
in ordine all'approvazione del Budget economico dell'anno 2020. da parte del Consiglio di Amministrazione (o dell'Organo di vertice).

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. Stefanelli Augusto (Presidente)



Dott. Nunziangeli Luigi (Componente)



Rag. Formisano Marisa (Componente)

