



Automobile Club Terni

AUTOMOBILE CLUB TERNI

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ANNUALE 2017

In data 19 Ottobre 2016 il Collegio ha esaminato, nel corso di apposita verifica, il Budget annuale 2017 ed ha preso nota della Relazione del Presidente.

Il Collegio ha constatato che, come illustrato dal Presidente dell'Ente nella relazione all'uopo redatta, le previsioni in oggetto sono state formulate sulla base delle attività che si prevede verranno svolte nel corso del 2017, tenendo in debita considerazione ricavi e costi assunti a tutto il 30 settembre scorso e le risultanze contabili del consuntivo 2015.

Il Budget Annuale 2017, composto da Budget Economico e Budget degli investimenti/dismissioni, relazioni indicate e Budget di Tesoreria è stato formulato conformemente al nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

In coerenza con quanto disposto dall'art. 2 del decreto legislativo 31 maggio 2011 n. 91, al fine di garantire l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche una serie di atti normativi e amministrativi (il DPCM del 12 dicembre 2012, il Decreto Ministeriale del 27 marzo 2013 e le circolari della Ragioneria Generale dello Stato n. 23 del 13 maggio 2013 e n.35 del 22 agosto 2013) dettano nuove regole in materia di classificazione delle spese nonché di criteri e modalità di predisposizione del Budget economico e del Bilancio d'esercizio introducendo nuovi documenti contabili che vanno ad aggiungersi a quelli già prodotti ai sensi del vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'AC Terni.

In particolare sono introdotti i seguenti nuovi allegati:

- Budget economico annuale riclassificato ai fini del coordinamento con sistemi di contabilità finanziaria
- Budget economico pluriennale
- Prospetto delle previsioni di spesa articolato per Missioni e Programmi
- Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

Sulla base delle linee guida tracciate dalla Circolare ACI n. 9296 del 9 ottobre 2013, sono formulati i seguenti allegati:

- Budget economico annuale riclassificato ai fini del coordinamento con sistemi di contabilità finanziaria
- Budget economico pluriennale
- Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio contenente schema di ripartizione delle spese per missioni e programmi.

Il Budget è formulato in termini economici di competenza dove l'unità elementare è il conto e raffigura in cifre il Piano generale delle attività che l'Ente intende svolgere nel corso dell'esercizio in esame.

Le voci di ricavo sono state previste con attendibilità e le voci di costo, oculatamente stanziate, appaiono congrue, conformemente a quanto prevede il Regolamento di amministrazione e di Contabilità adottato dall'Ente.

Il Budget analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:



QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO				
	Conto consuntivo 2015	Budget esercizio 2016	Budget esercizio 2017	Differenza (D)=(C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	656.180,00	667.800,00	622.800,00	- 45.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	582.195,00	607.200,00	578.400,00	- 28.800,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	73.985,00	60.600,00	44.400,00	- 16.200,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+-17-bis)	- 776,00	- 1.000,00	- 1.400,00	- 400,00
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)	-	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	73.209,00	59.600,00	43.000,00	- 16.600,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	15.074,00	11.000,00	10.000,00	- 1.000,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	58.135,00	48.600,00	33.000,00	- 15.600,00

Tab.1

Il ROL (Risultato Operativo Lordo), ossia la differenza tra valore e costi della produzione, pari a €.44.400 risulta inferiore rispetto al 2016. Ciò trova motivazione in special modo nella conclusione nel 2016 dell'attuazione dei progetti denominati "Azioni integrate per la sicurezza stradale" con i Comuni di Narni e Orvieto, di cui al Piano Nazionale della Sicurezza Stradale e quindi nel venir meno dei rimborsi riconosciuti dagli EE.LL.

Passiamo adesso all'analisi dettagliata delle risultanze della Tab. 1.

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

L'entità del valore della produzione registra una riduzione pari a € 45.000 rispetto al budget 2016. L'impatto della conclusione dei 2 progetti citati è minore rispetto ai costi con una differenza in riduzione dal budget 2016 di € 28.800.

Rispetto al budget 2016 le principali entrate si dimensionano come segue:

- Le quote sociali rimangono pressoché stazionarie rispetto all'assestato 2016 (€ 300.000,00), prevedendosi solo un piccolo incremento del numero di soci
- La previsione dei proventi dell'ufficio di Assistenza Automobilistica è incrementata di € 5.000 dato il buon andamento del mercato dell'auto e del volume introiti al settembre 2016 che fanno ritenere verosimile un trend positivo nell'anno prossimo.
- E' leggermente in rialzo la previsione per riscossione tasse auto, che da € 73.000 nel 2016 è dimensionata a € 75.000 dato il trend di lieve crescita del numero di operazioni effettuate già sul finire del 2016.

Il Conto “ Altri ricavi e proventi” è quello che subisce la maggiore riduzione:

- Complessivamente il Conto si decrementa per l'interruzione dei finanziamenti provenienti dagli EE.LL per lo svolgimento dei progetti di educazione alla sicurezza stradale risultati vincitori nel Bando regionale per 3°- 4° - 5° programmi di attuazione del Piano Nazionale della Sicurezza Stradale. In particolare l'RP 01.06.0006 “Concorsi e rimborsi diversi” è valorizzato per € 25.000 rispetto a € 73.000 del 2016

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Come nel 2016 il budget 2017 è ispirato ad un criterio di rigorosa pulizia delle voci di costo della produzione ed eliminazione delle spese non indispensabili.

Il 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 n. 21 del 23.12.2013 ha dispiegato i suoi effetti nel triennio 2014-15-16, ma rimane attualmente un riferimento delle politiche di gestione dell'Ente in previsione dell'adozione di una nuova disciplina interna volta al contenimento della spesa negli anni futuri.

Le misure di razionalizzazione dei costi di produzione, in particolare quelli riguardanti i cd “consumi intermedi”, le spese per rappresentanza, per convegni e manifestazioni, erogazioni di contributi, le spese per il personale, ecc., rispettano comunque le indicazioni regolamentari.

Le “Spese per prestazioni di servizi” è la voce di costo alimentata dal maggior numero di sottoconti in quanto all'interno troviamo i costi per la fruizione di servizi da terzi.

In particolare nella voce relativa ad “altre spese per la prestazione di servizi” sono considerati i compensi riconosciuti alla Società di Servizi dell'Ente per varie attività di supporto operativo di cui la stessa è incaricata.

Altro aspetto condizionante valore e costi della produzione in bilancio è il pensionamento di una unità inserita nell'organico dell'Ente e la conseguente assegnazione alla società in house di funzioni aggiuntive rispetto a quelle in Convenzione 2016. Ne derivano la modifica delle spese per il personale, ridottesi da € 156.000 del budget 2016 a € 112.000 e corrispondentemente l'incremento dei costi per ‘altre spese per prestazioni di servizi’ CP01.02.0042 legati alle attività svolte dalla Società di servizi che passano da € 90.000 a € 120.000.

C- PROVENTI E ONERI FINANZIARI

L'AC possiede una piccolissima quota della società che gestisce l'Autodromo Umbro di Magione pari allo 0,35%.

Gli interessi passivi su c/c bancari rimane valorizzata per motivi prudenziali sebbene non si ritenga probabile il ricorso ad anticipazioni bancarie. Gli interessi passivi su finanziamenti si riferiscono al piano di Rientro con ACI

Per quanto sopra, si esprime parere favorevole all'approvazione del Budget Annuale 2017.



Automobile Club Terni

AUTOMOBILE CLUB TERNI

Il Collegio Dei Revisori

F.TO Stefanelli Augusto
F.TO Formisano Marisa
F.TO Nunziangeli Luigi