



Automobile Club Terni

AUTOMOBILE CLUB TERNI

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ANNUALE 2016

In data 27 Ottobre 2015 il Collegio ha esaminato, nel corso di apposita verifica, il Budget annuale 2016 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 2016, tenendo in debita considerazione ricavi e costi assunti a tutto il 30 settembre scorso e le risultanze contabili del consuntivo 2014.

Il Budget Annuale 2016, composto da Budget Economico e Budget degli investimenti/dismissioni, relazioni allegate 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 stanziati, appaiono congrue, conformemente a quanto prevede il Regolamento di amministrazione e di Contabilità adottato dall'Ente.

Il Budget analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:



Automobile Club Terni

AUTOMOBILE CLUB TERNI

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO				
	Conto consuntivo 2014	Budget esercizio 2015	Budget esercizio 2016	Differenza (D)= (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	597.358,00	671.300,00	667.800,00	- 3.500,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	562.525,00	624.100,00	607.200,00	- 16.900,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	34.833,00	47.200,00	60.600,00	13.400,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	300,00	- 1.000,00	- 1.000,00	-
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)	-	-	-	-
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E) (20-21)	-	- 4.506,00		4.506,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	35.133,00	41.694,00	59.600,00	17.906,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	9.919,00	11.500,00	11.000,00	- 500,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	25.214,00	30.194,00	48.600,00	18.406,00

Tab.1

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

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

L'entità del valore della produzione risulta in linea con il budget 2015 appunto per la previsione di realizzazione dei 2 progetti denominati "Azioni integrate per la sicurezza stradale", i costi sono meno elevati per la contemporanea riduzione di spese legate comunque ai progetti.

Rispetto al budget 2015 le principali entrate si dimensionano come segue:

- Le quote sociali rimangono stazionarie rispetto all'assestato 2015 (€ 300.000,00), non prevedendosi un incremento significativo del numero di soci
- La previsione dei proventi dell'ufficio di Assistenza Automobilistica è ridotta di € 5.000 causa la perdita di alcuni clienti (rivenditori) che si considera difficile recuperare.
- E' leggermente in rialzo la previsione per riscossione tasse auto, che da € 70.000 nel 2015 è dimensionata a € 73.000 dato il trend di lieve crescita del numero di operazioni effettuate già sul finire del 2015.

Complessivamente il Conto " Altri ricavi e proventi " si incrementa per l'imputazione nel RP 01.06.0006 "Concorsi e rimborsi diversi" di € 49.000,00 provenienti dal finanziamento degli 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. L'introito è rapportabile alle attività di progetto ed ai relativi costi prevalentemente imputati in uscita nei sottoconti inerenti l'organizzazione eventi e i servizi per la sicurezza stradale (CP 01.02.0013 – CP 01.02.0015 - CP 01.02.0016).

In considerazione del trend negativo di vendita delle agenzie assicurative le provvigioni della Sara assicurazioni sono previste in riduzione (- € 2.000,00) sull'andamento del 2015.

L'avanzamento del piano di sviluppo della rete di Delegazioni avviato nel 2012 determinerà nel 2016 la riscossione piena dei canoni delle delegazioni aperte negli ultimi 2 anni ed alle quali era stato accordato un canone iniziale ridotto. Ciò unitamente alla prevista attivazione di 1 nuovo punto ACI



Automobile Club Terni

AUTOMOBILE CLUB TERNI

dovrebbe consentire di incrementare la previsione di entrata per 'royalties e canone marchio Delegazioni' che però per motivi prudenziali è mantenuta in complessivi € 30.000,00.

Il sottoconto "proventi e ricavi diversi" nel 2016 si riduce da € 12.000 a € 7.000 a causa della interruzione dell'accordo di promozione del marchio Sara assicurazioni che originava l'imputazione in tale voce di un introito di circa € 4.500.

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Come nel 2015 il budget 2016 è ispirato ad un criterio di rigorosa pulizia delle voci di costo della produzione ed eliminazione delle spese non indispensabili.

Il Collegio ha verificato che 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., 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 n. 21 del 23.12.2013.

"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.

Come già nel Budget 2015 lo stanziamento per Aliquote sociali (pari a €. 193.000,00) precedentemente imputato nel Conto 7 "spese per prestazioni di servizio" CP 01.02.0001 viene contabilizzato nel conto 14 "Oneri diversi di gestione" CP 01.09.0018.

Come accennato alcuni costi sono previsti in incremento per le attività che l'Ente dovrà svolgere nel corso del 2015-16 inerenti i progetti di educazione alla sicurezza stradale risultati vincitori nel Bando regionale per 3° - 4° - 5° programmi di attuazione del Piano Nazionale della Sicurezza Stradale e per i quali sono anche previsti ricavi sotto forma di rimborsi dagli EE.LL. per € 49.000,00; in particolare, oltre i costi retributivi determinati dall'impegno di personale dell'Ente, sono stati valorizzati i sottoconti inerenti:

- organizzazione eventi
- pubblicità e attività promozionali
- servizi mobilità e sicurezza stradale
- spese trasporti

C- PROVENTI E ONERI FINANZIARI



Automobile Club Terni

AUTOMOBILE CLUB TERNI

L'AC possiede una piccolissima quota della società che gestisce l'Autodromo Umbro di Magione pari all' 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

E- PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Proventi e Oneri straordinari non sono valorizzati, stante la definitiva chiusura della contabilizzazione del Piano di rateazione del contenzioso INPS nel 2015.

Per quanto sopra, si esprime parere favorevole all'approvazione del Budget Annuale 2016.

Il Collegio Dei Revisori ,

Mario Mideja

Augusto Stefanelli

Paolo Spernanzoni