



Automobile Club Terni

## AUTOMOBILE CLUB TERNI

### RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ANNUALE 2015

In data 15 Ottobre 2014 il Collegio ha esaminato, nel corso di apposita verifica, il Budget annuale 2015 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 2015, tenendo in debita considerazione ricavi e costi assunti a tutto il 30 settembre scorso e le risultanze contabili del consuntivo 2013.

Il Budget Annuale 2015, 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 2013	Budget esercizio 2014	Budget esercizio 2015	Differenza (D)=(C)-(B)
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	586.865,00	661.500,00	684.800,00	23.300,00
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	554.757,00	606.100,00	629.100,00	23.000,00
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)</b>	<b>32.108,00</b>	<b>55.400,00</b>	<b>55.700,00</b>	<b>300,00</b>
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+-17-bis)	- 711,00	- 1.000,00	- 1.000,00	-
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)	-	-	-	-
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E) (20-21)	5.435,00	4.080,00		4.080,00
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)</b>	<b>36.832,00</b>	<b>58.480,00</b>	<b>54.700,00</b>	<b>- 3.780,00</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio	17.780,00	34.000,00	34.000,00	-
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>19.052,00</b>	<b>24.480,00</b>	<b>20.700,00</b>	<b>- 3.780,00</b>

Tab.1

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

### **A- VALORE DELLA PRODUZIONE**

Il valore della produzione è previsto in crescita. Con maggiore dettaglio tuttavia occorre sottolineare che la voce "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" rimane invariato (€ 469.500,00) rispetto a € 469.500,00 del 2014). Non si prevedono pertanto grosse differenze con riguardo alle attività e servizi caratteristici dell'Ente.

L'incremento è invece dettato dalla voce "Altri ricavi e Proventi" (€ 215.300,00 contro € 192.000,00 del 2014) in special modo per i contributi che si prevedono per il finanziamento da parte 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.

### **B- COSTI DELLA PRODUZIONE**

I Costi della Produzione sono previsti in incremento rispetto al 2014 per € 21.000,00. In tale caso è evidenziato nella Relazione del Presidente dell'Ente come se ne rintraccino le motivazioni, al di fuori dell'ordinario funzionamento della struttura, in maggiori attività e ricavi e relative esigenze organizzative, quali l'incremento delle spese per attività istituzionali di educazione stradale e maggiori costi per i servizi intestati all'AC Terni relativi all'Agenzia assicurativa di Amelia (fornitura gas, fornitura energia elettrica).

Il Collegio ha verificato che le misure di razionalizzazione dei costi di produzione rispettano le soglie di spesa dell'Ente per il triennio 2014-2016 (prospetto asseverato dal Collegio in data 15.10.2014) individuate secondo 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 nonché il prospetto di individuazione delle soglie di spesa .



## AUTOMOBILE CLUB TERNI

### **C- PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

Il totale degli oneri finanziari, composto dagli interessi bancari e dagli interessi passivi su finanziamenti, quest'ultimi 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 settembre 2014. (complessivi €. 89.234,00 per contributi e sanzioni ed €. 47.394,00 in entrata per la riduzione delle sanzioni ricalcolate).

Per quanto sopra, si esprime parere favorevole all'approvazione del Budget Annuale 2015.

Il Collegio Dei Revisori

F.TO Mario Mideja

F.TO Augusto Stefanelli

F.TO Paolo Speranzoni