



Automobile Club Terni

## AUTOMOBILE CLUB TERNI

### RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ANNUALE 2014

In data 22 Ottobre 2013 il Collegio ha esaminato, nel corso di apposita verifica, il Budget annuale 2014 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 2014, tenendo in debita considerazione ricavi e costi assunti a tutto il 30 settembre scorso e le risultanze contabili del consuntivo 2012.

Il Budget Annuale 2014, 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

La redazione dei nuovi allegati al Budget annuale 2014 dell'AC Terni ha seguito le linee guida tracciate dalla Circolare ACI n. 9296 del 9 ottobre 2013.

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 2012	Budget esercizio 2013	Budget esercizio ②	Differenza (D)=(C)-(B)
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	684.489,18	676.000,00	693.500,00	17.500,00
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	603.765,03	636.382,00	652.232,00	15.850,00
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)</b>	<b>80.724,15</b>	<b>39.618,00</b>	<b>41.268,00</b>	<b>1.650,00</b>
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	- 1.652,13	- 1.000,00	- 1.000,00	-
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)	-	-	-	-
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E) (20-21)	- 11.988,20	4.080,00	4.080,00	-
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)</b>	<b>67.083,82</b>	<b>42.698,00</b>	<b>44.348,00</b>	<b>1.650,00</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio	39.380,39	34.000,00	34.000,00	-
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>27.703,43</b>	<b>8.698,00</b>	<b>10.348,00</b>	<b>1.650,00</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 pressoché stabile (€ 474.500,00 rispetto a € 481.000,00 del 2013). 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" (€ 219.000,00 contro € 195.000,00 del 2013) in special modo per i contributi che si prevedono a finanziamento delle attività di educazione stradale da parte degli EE.LL. (Bando regionale per 3-4-5 Programmi attuazione del PNSS).

**B- COSTI DELLA PRODUZIONE**

I Costi della Produzione sono previsti in incremento rispetto al 2013 per € 15.850,00. 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:

- incremento delle spese per attività istituzionali di educazione stradale (organizzazione eventi, sicurezza stradale, missioni e trasferte, ecc.)
- trasferimento nel 2013 della Agenzia assicurativa di Amelia in uffici di sede più ampi con conseguente maggiore costo per i servizi intestati all'AC Terni (fornitura gas, fornitura energia elettrica)
- lo stesso accantonamento disposto dall'art.8 comma 3 D.L. 6 luglio 2012 n.95 conv. dalla legge 7 Agosto 2012 n. 135 e corrispondente al 10% della spesa sostenuta per consumi intermedi nell'anno 2010



Automobile Club Terni

## 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 sono valorizzati per la contabilizzazione del Piano di rateazione del contenzioso INPS (complessivi € 89.234,00 per contributi e sanzioni ed € 47.394,00 in entrata per la riduzione delle sanzioni ricalcolate).

Come esplicitato nella Relazione del Presidente in particolare si è operata l'imputazione dell'ultima quota di oneri a carico dell'Ente (la quarta pari a € 19.617,00 dopo le prime due di € 25.000,00 nel 2011 e € 25.000,00 nel 2012 e la terza di € 19.617,00 nel 2013) e della seconda tranne di proventi determinati dal meccanismo di parziale recupero dei contributi INPS portati in compensazione.

Per quanto sopra, si esprime parere favorevole all'approvazione del Budget Annuale 2014.

Il Collegio Dei Revisori

F.TO Mario Mideja

F.TO Augusto Stefanelli

F.TO Paolo Speranzoni