



Automobile Club Terni

AUTOMOBILE CLUB TERNI

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ANNUALE 2013

In data 22/10/2012 il Collegio ha esaminato, nel corso di apposita verifica, il Budget annuale 2013 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 2013, tenendo in debita considerazione ricavi e costi assunti a tutto il 30 settembre scorso e le risultanze contabili del consuntivo 2011.

Il Budget Annuale 2013, composto da Budget Economico e Budget degli investimenti/dismissioni, relazioni illustrate e Budget di Tesoreria è stato formulato conformemente al nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

E' 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				
	Consuntivo esercizio 2011(A)	Budget esercizio 2012(B)	Budget esercizio ©	Differenza (D)=(C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	726.300,00	743.000,00	676.000,00	- 67.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	642.750,00	652.100,00	620.050,00	- 32.050,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	83.550,00	90.900,00	55.950,00	- 34.950,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	- 9.000,00	- 7.500,00	- 5.000,00	2.500,00
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)	-	-	-	-
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E) (20-21)				-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	74.550,00	83.400,00	50.950,00	- 32.450,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	33.000,00	34.000,00	34.000,00	-
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	41.550,00	49.400,00	16.950,00	- 32.450,00

Tab.1

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



Automobile Club Terni

AUTOMOBILE CLUB TERNI

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

L'aspetto più delicato è determinato dal forte ridimensionamento della voce "proventi e ricavi diversi" che per il 2013 è pari a €. 15.000,00. Nel settembre 2012 infatti è stata interrotta la temporanea utilizzazione di 2 dipendenti dell'AC Terni presso ACI-Ufficio Prov. Di Terni, che dava luogo ad un rimborso dei relativi stipendi da parte ACI, imputati in entrata appunto nella voce indicata. La significativa riduzione rispetto al 2012 inoltre è in parte dovuta al ricavo straordinario realizzato in quest'anno per rimborsi arretrati ricevuti per attività svolte per conto della Compagnia assicurativa SARA SPA (per circa €. 15.000,00).

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Al fine di compensare la già commentata forte riduzione dei ricavi il budget 2013 è ispirato ad un criterio di rigorosa pulizia delle voci di costo della produzione ed eliminazione delle spese non indispensabili. In particolare nella voce relativa ad "altre spese per la prestazione di servizi" sono considerati i compensi riconosciuti alla Società di Sevizi dell'Ente per molte attività di tipo commerciale di cui la stessa è incaricata.

Altri costi sono stati ridimensionati per piccole economie di spesa nei sottoconti inerenti:

- prestazioni mediche
- organizzazione eventi
- missioni e trasferte
- manutenzioni ordinarie di immobilizzazioni materiali
- spese postali
- altre spese per la prestazione di servizi
- ribassi e abbuoni attivi.

C- TOTALE 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 ed agli interessi calcolabili per il piano di recupero con l'INPS (per un vecchio sospeso contributivo per il quale si è addivenuti ad una soluzione rateizzata). La riduzione rispetto al 2012 deriva dall'estinzione del mutuo con CARIT e dal conseguente venir meno degli interessi passivi.

Con riferimento alle disposizioni di cui all'art. 8, comma 3, del DL n. 95/12 ed ai chiarimenti contenuti nelle circolari del MEF – RGS n.ri 28 e 31, rispettivamente del 07.09.12 e 23.10.12, riguardanti la riduzione per il 2013, della spesa per consumi intermedi di un importo pari al 10% di quella sostenuta nel 2010, il Collegio, rileva che non è stata interamente applicata tale riduzione al budget 2013.

Preso atto delle annotazioni della Direzione dell'Ente circa la critica applicabilità delle norme in discussione alla specifica realtà degli Automobile Club Provinciali ed in particolare dell'A.C.Terni e delle circostanze tecniche (tempi di definizione del Budget in approvazione il 31 ottobre 2012) che impediscono una attuazione immediata nel Budget 2013 delle riduzioni di spesa come da ultimo esplicitate dalla predetta circolare MEF – RGS n. 31 del 23/10/2012, chiede che si provveda successivamente alla necessarie variazioni di bilancio e che la riduzione in argomento sia riversata annualmente - entro il 30 giugno - al Cap. 3412, Capo X dell'entrata del bilancio dello Stato.



Automobile Club Terni

AUTOMOBILE CLUB TERNI

Per quanto sopra, si esprime parere favorevole all'approvazione del Budget Annuale 2013.

Il Collegio Dei Revisori

Mario Mideja

F. to M. Mideja

Augusto Stefanelli

F. to A. Stefanelli

Paolo Speranzoni

F. to P. Speranzoni