

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BUDGET ECONOMICO ANNO 2019

Si è esaminato il Budget Economico dell'anno 2019 , trasmesso, in data 16/10/2018 , per redigere il parere di competenza.

Il Collegio rileva preliminarmente che al Budget economico in esame sono stati allegati, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 2, comma 4, del DM 27 marzo 2013, i seguenti documenti:

- a) il budget economico pluriennale;
- b) la relazione illustrativa;
- c) il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi di cui all'art. 9, comma 3 (*per gli Enti in SIOPE*);
- d) il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto in conformità alle linee guida generali definite con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 18 settembre 2012;
- e) *eventuale ulteriore documentazione prevista dal regolamento dell'Ente.*

Il Budget economico è stato redatto:

- secondo lo schema di cui all'allegato 1 del citato DM 27 marzo 2013 nel rispetto del principio di competenza economica;
- tenendo conto delle istruzioni impartite con la Circolare MEF - RGS n. 35 del 22 agosto 2013;
- nel rispetto delle indicazioni ci cui alla Circolare ministeriale MEF - RGS n 20 del 05/05/2017 avente per oggetto "Enti ed Organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio 2018.";
- tenuto conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i centri di responsabilità intendono conseguire in termini di servizi e prestazioni, come descritti nella relazione illustrativa.
- nel rispetto del principio del pareggio di bilancio¹.

Il Collegio dà atto, altresì, che il Budget economico in esame, raffrontato con i valori del Budget assestato dell'anno precedente, è stato redatto seguendo lo schema di cui all'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013 ed è sintetizzabile nella tabella che segue:

VOCI	BUDGET 2019	BUDGET 2018 (assestato)	DIFFERENZA
Conto Economico			
Valore della Produzione	563.500	555.800	-7.700
Costi della Produzione	508.300	500.400	+7.900
Diff.za tra valore e costi della produzione	55.200	55.400	-200
Proventi e Oneri finanziari	-200	12.500	-12.700
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
Proventi e Oneri straordinari	0	0	0
Risultato prima delle imposte	55.000	67.900	-12.900
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	14.000	15.000	-1.000
Avanzo(Disavanzo) economico dell'esercizio	41.000	52.900	-11.900

Il Valore della Produzione al 31 dicembre 2018 è di euro 508.300,00 ed è così composto:

Valore della produzione	BUDGET 2019	BUDGET 2018	DIFFERENZA

¹ (tale principio ai sensi dell'art. 13, c. 1, della legge n. 243/2012, per gli enti che operano in contabilità finanziaria, si intende raggiunto quando risulta conseguito un saldo non negativo in termini di cassa e di competenza tra le entrate e le spese finali. Ai fini della determinazione del saldo, l'avanzo di amministrazione può essere utilizzato, nella misura di quanto effettivamente realizzato, solo successivamente all'approvazione del rendiconto e comunque nel rispetto di eventuali condizioni e limiti previsti dalla legge dello Stato. In caso di mancanza del conseguimento dell'equilibrio di bilancio dovranno essere fornite informazioni in merito alle prospettive di riassorbimento del disavanzo).

		(assestato)	
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	411.500	405.500	6.000
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;	0	0	0
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione;	0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	150.300	152.000	1.700
Totali	555.800	563.500	7.700

- I ricavi dell'attività istituzionale riguardano, in particolare:**

Le quote sociali rimangono stazionarie rispetto all'assestato 2018 (€ 243.000,00)

La previsione dei proventi dell'ufficio di Assistenza Automobilistica in incremento di € 5.000 sul budget 2018, dato il buon andamento del mercato dell'auto e del volume di introiti al settembre 2018 che fanno ritenere verosimile un trend positivo anche nell'anno prossimo.

- Altri ricavi e proventi:**

All'interno di questa voce troviamo quelle entrate che derivano da rimborsi spese, locazioni, sub-affitti, provvigioni della Sara assicurazioni.

In particolare l'RP 01.06.0006 "Concorsi e rimborsi diversi" è valorizzato per € 12.000 rispetto a € 15.000 del 2018 (cifra già modificata in rimodulazione 2018 da € 21.000) poiché si è interrotto il meccanismo di rimborso a carico dell'utenza delle commissioni bancarie legate alle riscossioni con moneta elettronica. Ciò trova riscontro speculare nella riduzione in uscita per "oneri e spese bancarie" a € 2.000 rispetto a € 8.000 del 2018.

Con riguardo alle 'Royalties e canone marchio Delegazione' è confermato l'importo già rimodulato nel budget 2018 con una previsione prudenziale dell'RP 01.06.0012, in € 24.000.

Il sottoconto "proventi e ricavi diversi" è previsto in aumento per le potenzialità di new business legate ai nuovi servizi Sisal Pay, che sono in fase di attivazione nel mese di ottobre 2018. Ciò porta la previsione 2019 a € 10.000.

I Costi della produzione ammontano ad euro 508.300,00 e riguardano:

Costi della produzione	BUDGET 2019	BUDGET 2018 (assestato)	DIFFERENZA
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	8.000	9.000	-1.000
Costi per servizi	227.800	209.400	18.400
Costi per godimento di beni di terzi	28.000	28.000	0
Spese per il personale	74.000	98.000	-23.500
Ammortamenti e svalutazioni	6.000	6.000	0
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0	0
Accantonamenti per rischi	0	0	0
Altri accantonamenti	0	0	0
Oneri diversi di gestione	164.000	150.000	14.000
Totali	508.300	500.400	7.900

Tra i costi della produzione si segnala quanto segue:

Questa è la voce di costo alimentata dal maggior numero di sotto-conti. All'interno troviamo i costi per la fruizione di servizi da terzi.

Sono previsti minori costi per € 5.000 di manutenzione e immobilizzazioni (CP 01.02.00033) considerato l'espletamento e chiusura di alcune opere effettuate nel 2018, non reiterate pertanto nel 2019.

In leggera diminuzione il costo sostenuto per garanzie fideiussorie (CP 01.02.0036), che da € 3.000 scende a € 2.000, data una minore giacenza delle somme riscosse e la diversa operatività del sistema di prelievo dal PSP Sisal nell'ambito di 'PagoPA'.

In particolare nella voce relativa ad "altre spese per la prestazione di servizi" sono considerati i compensi riconosciuti alla Società in house dell'Ente per varie attività di supporto operativo di cui la stessa è incaricata e per la quale è previsto un incremento della spesa che passa da € 130.000 (valore posteriore alla rimodulazione) a € 155.000 per le motivazioni già esposte.

Costi del personale.

Rappresenta tutti quei costi riconducibili al personale in servizio. Rispetto ai dati consuntivi 2017 e alle previsioni del Budget 2018 la voce di costo risulta condizionata dall'evento straordinario relativo al già citato pensionamento di una dipendente dell'Ente inquadrata nella qualifica B3 avvenuto nel mese di giugno 2018. Ciò indurrà nel 2019 una riduzione dei costi del personale, pari a € 23.500 (la previsione passa da € 98.000 a € 74.500). Tutti i sottoconti quali stipendi, le voci legate al trattamento accessorio, gli oneri contributivi ed il TFS, sono modificati di conseguenza.

Proventi finanziari

DESCRIZIONE	BUDGET 2019	BUDGET 2018 (assestato)	DIFFERENZA
Proventi da partecipazioni	300	13.000	-12.700
Altri proventi finanziari:	500	500	0
Totali	800	13.500	-12.700

Chiusa nel 2018 l'operazione di alienazione di partecipazioni azionarie (azioni Sara ass.), con la plusvalenza finanziaria straordinaria per complessivi € 12.000, non si prevedono specifici proventi di tale natura nel 2019. L'AC mantiene una piccolissima quota (0,35%) della società che gestisce l'Autodromo Umbro di Magione (AMUB spa).

Oneri finanziari

La situazione degli interessi passivi e degli altri oneri finanziari iscritti nel conto economico è dettagliata nella seguente tabella:

DESCRIZIONE	BUDGET 2019	BUDGET 2018 (assestato)	DIFFERENZA
Interessi passivi:			
interessi passivi da fornitori			
interessi passivi su mutui			
interessi passivi diversi			
Totale interessi passivi			
Altri oneri finanziari:			
Interessi passivi su c/c bancari	500	500	0
Interessi su finanziamenti	500	500	0
Totale	1.000	1.000	0

Rettifiche di valore di attività finanziarie

DESCRIZIONE	BUDGET 2019	BUDGET 2018 (assestato)	DIFFERENZA
Rivalutazioni di partecipazioni	0	0	0
Rivalutazioni di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
Rivalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
Totale Rivalutazioni	0	0	0
Svalutazioni di partecipazioni	0	0	0
Svalutazioni di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
Svalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
Totale Svalutazioni	0	0	0
Totale	0	0	0

Proventi e oneri straordinari

DESCRIZIONE	BUDGET 2019	BUDGET 2018 (assestato)	DIFFERENZA
Proventi straordinari:	0	0	0
Plusvalenze	0	0	0
Totale proventi straordinari	0	0	0
Oneri straordinari	0	0	0
Minusvalenze	0	0	0
Totale oneri straordinari	0	0	0

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Si precisa che le previsioni economiche per l'esercizio 2019 sono state formulate nel rispetto di soglie ed obiettivi fissati dal “Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa” di cui all'art. 2 comma 2 bis DL 101/2013 adottato dall'AC Terni con Delibera del Consiglio Direttivo n.26 del 19 dicembre 2016 e valido per il triennio 2017-18-19. Il Collegio conferma il rispetto dei vincoli regolamentari.

Riferimenti utilizzati:

- Circolare n. 31 del 23/10/2012 del MEF - di seguito circolare MEF
- Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Terni (approvato con delibera CD n.21 del 23.12.2013).

Si riportano nella seguente tabella le tipologie di spesa che sono state oggetto di tagli o riduzioni di spesa previsti nei riguardi dell'Ente, in attuazione delle specifiche misure di contenimento:

AUTOMOBILE CLUB TERNI					
Disposizioni regolamentari ex art 2 co.2 L. 125/2013		ANNO 2010	RIDUZIONE DI SPESA -10%	SOGLIA DI SPESA (cifre 2010 -10%)	Budget 2019
art.5 co. 1					
CONSUMI INTERMEDI (B6-B7-B8)	€ 135.348,36	€ 13.534,84	€ 121.813,52	€ 111.100,00	
art. 6 co. 1 p.1					
spese per consulenze	€ 1.976,00			€ 5.000,00	
CAP 01.04.61 - CP 01.02.0006					
spese per mostre, convegni, manifestazioni	€ 24.910,63			€ 2.000,00	
CAP. 1.04.30/C- 1.04.48 - CP 01.02.0013					
spese di rappresentanza	€ 200,00			€ 1.000,00	
CAP. 1.04.01 - CP 01.09.0015					
acquisto, noleggio e impiego autovetture	€ -			€ -	
spese missioni o trasferte	€ 1.274,65			€ 1.500,00	
CAP.1.01.14-1.02.14 - CP 01.02.0032					
formazione del personale dipendente	€ -				
Totale art. 6 co.1 p.1	€ 28.361,28	€ 2.836,13	€ 25.525,15	€ 9.500,00	
art. 6 co. 1 p.2					
manifestazioni sportive	€ 125,00	€ 12,50	€ 112,50	€ -	
CAP. 1.04.31					
art.6 co. 3					
erogazione contributi	€ -				
art.7 co.1 p.1					
spese per il personale	€ 174.401,69	€ 17.440,17	€ 156.961,52	€ 74.500,00	
CATEGORIA 2°					
art.8 co. 1 p.1					
indennità di carica Presidente	€ 5.350,00	€ 535,00	€ 4.815,00	€ 4.815,00	
art. 6 co. 2					
buoni pasto	€ 2.617,68		€ 1.999,57	€ 1.000,00	
dal 15/11/2012 pari a € 7,00					

Si precisa che le previsioni economiche per l'esercizio 2019 sono state formulate nel rispetto di soglie ed obiettivi fissati dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" di cui all'art. 2 comma 2 bis DL 101/2013 adottato dall'AC Terni con Delibera del Consiglio Direttivo n.26 del 19 dicembre 2016 e valido per il triennio 2017-18-19 per il quale il collegio esprime parere favorevole

conferma il rispetto dei vincoli regolamentari.

Budget Economico Pluriennale

In relazione al Budget Economico Pluriennale, il Collegio evidenzia che lo stesso, copre un di tre anni e tiene conto delle strategie delineate nei documenti di programmazione pluriennale approvati dall'organo di vertice. Inoltre, tale documento è stato predisposto in termini di competenza economica e presenta un'articolazione delle poste, per il primo anno, coincidente con quella del budget economico annuale.

L'opera di risanamento della situazione economica e patrimoniale risulta attenta e costante. Si rileva in particolare che il deficit patrimoniale, al 31.12.2017 pari a € 57.656, secondo il Piano di risanamento approvato con delibera del Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Terni n. 14 del 7 maggio 2012 e rivisto in corrispondenza delle risultanze del Budget in esame, al 31.12.2019 sarà pari a - € 36.244.

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

In relazione al Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, il Collegio dà atto che il medesimo è coerente con le attività svolte dall'Ente facendo in particolare riferimento agli obiettivi previsti nelle linee direttive tracciate con il Piano delle attività dell'AC Terni i programmi di intervento individuati che impegnano tutte le aree di priorità politica: Attività associativa, Rafforzamento ruolo e attività istituzionali, Ottimizzazione organizzativa

Spese per missioni e programmi

L'attività di spesa è stata classificata secondo la struttura per missioni e programmi.

Le missioni individuate sono: Rafforzamento ruolo e attività istituzionali, sviluppo attività associativa, consolidamento servizi delegati e ottimizzazione organizzazione

I Programmi sono relativi a Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale, sostegno allo sviluppo del trasporto, attività ricreative e sport, sviluppo e competitività del turismo e servizi ed affari generali per le amministrazioni di competenza.

CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

- il budget è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente i Ricavi previsti risultano essere attendibili;
- i Costi previsti sono da ritenersi congrui in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- che il Budget è stato redatto nel rispetto dell'osservanza dei principi contabili previsti in materia;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione del Budget economico dell'anno 2019. da parte del Consiglio di Amministrazione (o dell'*Organo di vertice*).

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

F.TO

Dott. Stefanelli Augusto (Presidente)

F.TO

Dott. Nunziangeli Luigi (Componente)

F.TO

Rag. Formisano Marisa (Componente)

*La presente è copia conforme al documento originale
depositato presso la Segreteria dell'Automobile Club Terni*