

AUTOMOBILE CLUB VITERBO

VERBALE N. 6/2020 DEL 19/10/2020

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BUDGET ANNUALE 2021

Il giorno 19 ottobre 2020, alle ore 10:45, presso il locali dell'Automobile Club di Viterbo in via A.Marini n.16, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti per l'esame del Budget Annuale 2021. L'elaborato è stato predisposto dalla Direzione dell'Ente, completato dalla Relazione del Presidente e sottoposto all'attenzione di questo Collegio dei Revisori dei Conti per la sua analisi e la stesura della relativa Relazione accompagnatoria.

Sono presenti:

Dott. Luca Serpieri      Presidente

Dott. Andrea Gabellini    Componente Collegio Revisori dei Conti

Dott. Mario Efrati      Componente in rappresentanza MEF

Il Budget Annuale è stato predisposto in conformità del regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente, il quale prevede l'adozione di un sistema economico patrimoniale, al fine di fornire, secondo quanto previsto dagli artt. 2423 e ss. del Codice Civile, un quadro complessivo della situazione economica, patrimoniale e finanziaria.

Sono state eseguite, inoltre, le disposizioni contenute nella Circolare n. 8949/14 del 27/10/2014 della DAF dell'ACI e n. 12469/15 del 15/12/2015, oltre a quelle della Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n.35 del 22 agosto 2013, recante criteri e modalità di predisposizione del Budget Economico della amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica, in attuazione del D.M. 27 marzo 2013 e nella Circolare esplicativa emanata dalla Sede Centrale dell'ACI n.9296/13. Lo schema del Budget Annuale 2021 è stato modificato sulla base del provvedimento normativo D.Lgs.n.139/2015 (c.d Decreto Bilanci) che ha recepito la Direttiva 2013/34/UE.

Il Budget Annuale per l'esercizio 2021 si compone di :

- Budget Economico;
- Budget degli investimenti e dismissioni;
- Budget di Tesoreria;
- Pianta Organica al 30 giugno 2020;
- Relazione del Presidente dell'AC Viterbo;

ed è corredato da:

- Relazione del Direttore di Verifica del rispetto dei parametri di contenimento della spesa;
- Budget Economico annuale riclassificato;
- Budget Economico pluriennale riclassificato;

Handwritten signature and initials in black ink, located at the bottom right of the page.

- Rapporto degli Obiettivi per attività, per progetti e per indicatori.

# BUDGET ECONOMICO:

Nella tabella che segue sono riassunte le voci relative a Ricavi e Costi previsti sulla base di esercizio presunto facendo riferimento all'esercizio 2019.

BUDGET ECONOMICO	Consuntivo esercizio 2019 (A)	Budget Definitivo esercizio 2020 (B)	Budget esercizio 2021 ( C )	Differenza (D)
Totale valore della produzione	548557	651000	627500	-23500
Totale costi della produzione	494422	618825	583475	-35350
<b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>	<b>54135</b>	<b>32175</b>	<b>44025</b>	<b>11850</b>
Totale proventi e oneri finanziari	-25263	-29900	-29900	0
Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	0	0	0	0
<b>Risultato prima delle Imposte</b>	<b>28872</b>	<b>2275</b>	<b>14125</b>	<b>11850</b>
Imposte sul reddito di esercizio,	1457	2000	2000	0
<b>Utile/Perdita dell'esercizio</b>	<b>27415</b>	<b>275</b>	<b>12125</b>	<b>11850</b>

I Ricavi delle vendite e delle prestazioni sono stimati in € 439.000,00, con una riduzione di € 21.500 rispetto alla previsione per il 2020. Le voci che compongono la stima dei ricavi per vendite e prestazioni di servizi sono: quote sociali € 295.000, per una produzione complessiva di circa 4.600 tessere associative ad una media di circa € 64,00 per ogni posizione associativa; proventi da ufficio assistenza automobilistica € 55.000; proventi per manifestazioni sportive e di altro genere € 15.000; proventi per esazione tasse automobilistiche € 70.000; proventi per vendita contrassegni autostradali € 500; proventi da ACI Rete € 1.000; proventi diversi € 1.000; ribassi e abbuoni passivi € 1.000; aggi e compensi SISAL € 500.

Altri ricavi e proventi sono stimati in € 188.500,00 in diminuzione di € 2.000 rispetto alla previsione per il 2020. Le voci che compongono la stima dei ricavi per "Altri Ricavi e Proventi" sono: concorsi e rimborsi diversi € 10.000; affitti di immobili € 12.000; canone marchio delegazioni € 70.000; sopravvenienze dell'attivo € 1.500; altre entrate € 10.000; proventi attività assicurativa € 55.000; contributi da CE per Piano di Miglioramento (PDM) F@cile CAF € 30.000.

I costi della produzione sono articolati in:

- Acquisti di materie prime, sussidiarie e di merci - € 5.000,00 – e sono suddivisi in Cancelleria per € 2.500,00 e Materiale di consumo € 2.500,00;

- **Spese per prestazioni di servizi** - € 321.115,00 – che comprendono: Compensi per gli organi dell'Ente per € 4.815,00 (indennità di carica del Presidente ACI ridotta del 10% nel rispetto del Regolamento di Contenimento della Spesa); Compensi Collegio dei Revisori dei conti per € 4.100,00 (Presidente Collegio € 1.500; membri del Collegio € 1.300 ciascuno); Provvigioni passive – compensi ai delegati per produzione quote sociali – per € 23.000,00; Spese per atti notarili ed assistenza legale € 5.000,00; Organizzazione eventi per € 9.000,00 - licenza ACI Sport da organizzatore e contributi di iscrizione della manifestazione Lago Montefiascone, spese di segreteria eventi e organizzazione progetto locale "Al volante con la testa: quando guidi guida e basta!"; Spese per i locali € 5.000,00 – di cui pulizie locali € 3.000,00 - € 2.000,00 spese condominiali ed altro; Vigilanza per € 100,00; Fornitura Acqua per € 1.000,00 (di cui due utenze al 50% con l'Unità Territoriale ACI di Viterbo ed una a carico del gestore della Scuola Guida); Fornitura Gas per € 9.000,00 (al 50% con l'Unità Territoriale ACI di Viterbo e la restante parte con il concorso dei soggetti occupanti le porzioni libere dell'immobile di Sede); Fornitura energia elettrica € 8.000,00 (una delle quattro utenze è al 50% con l'Agenzia della SARA ed una è a carico del soggetto gestore della Scuola Guida); Spese telefoniche rete fissa per € 5.500,00 – contratto in essere con VODAFONE per gli Uffici di Sede ed una utenza TIM attivata presso la Scuola Guida a totale carico del soggetto gestore; Servizi informatici professionali ed elaborazione dati per € 8.800,00; spese per l'esercizio di automezzi per € 500,00 (una sola autovettura di servizio di piccola cilindrata per gli spostamenti verso posta, banca, clienti e uffici del DTT); € 1.000,00 Missioni e Trasferte (rimborsi delle spese di viaggio al Direttore dell'Ente ed al Revisore del MEF nominato proveniente da Rieti); Premi di assicurazione per € 4.000,00 (furto incendio e rapina, portavalori, RC auto di servizio); Spese postali per € 150,00; Vidimazioni e certificati € 150,00; Altre spese per prestazioni di servizi per € 9.000,00; Spese per attuazione Piano di Miglioramento (PDM) F@cileCAF € 30.000,00 previste per l'attuazione del progetto secondo la metodologia CAF; Personale ACI Comandato (Direttore) € 34.000,00; Spese per servizio pagamento tasse auto € 8.000,00; Spese per prestazioni di servizi società in house € 151.000,00 (di cui € 140.000,00 di impegno contrattuale ed € 11.000,00 circa per la parte relativa all'IVA indetraibile su spese promiscue e istituzionali.
- **Costi del personale** azzerati per spostamento costo del Direttore nelle spese per prestazioni di servizi;
- **Ammortamenti e svalutazioni** – € 50.860,00 – di cui € 34.500,00 ammortamento non deducibile del valore dell'immobile iscritto nel Bilancio di Esercizio 2013 a Fondo Riserva, € 6.360,00 quota di ammortamento dell'immobile acquistato dall'ATER Viterbo, Sede della Scuola Guida, fondo di svalutazione dei crediti verso i clienti € 10.000,00 (crediti non più esigibili verso ex delegazione ACI di Tarquinia);
- **Oneri diversi di gestione** - € 206.500,00 che comprendono: € 21.000,00 complessivi per Imposte e tasse deducibili ed indeducibili; € 17.500,00 per movimentazioni I.V.A. a debito pro-rata e conguagli; € 3.000,00 per Oneri e spese bancarie; € 3.000,00 per Omaggi ed articoli promozionali; € 2.000,00 per rimborsi e concorsi spese diverse; € 10.000,00 Altri oneri diversi di gestione; € 150.000,00 Aliquote sociali da versare ad ACI su una produzione stimata di circa 4.600 associazioni.

I Costi della Produzione per il 2020 sono calcolati in € 532.715,00, al netto di ammortamenti e accantonamenti, e sono stimati in diminuzione del 6,21% circa rispetto all'esercizio corrente.



Al saldo attivo del risultato della Gestione Caratteristica di € 44.025,00 devono essere detratti € 29.900,00 per interessi attivi e passivi e oneri finanziari, legati ai movimenti di conto corrente, affidamento di conto corrente e contratti di mutuo stipulati per le esigenze dell'Ente.

Il risultato prima delle imposte ammonta ad € 14.125,00. Sottraendo ancora € 2.000,00 quale costo stimato per l'IRAP, si arriva ad un Utile di Esercizio previsto al 31/12/2020 di € 12.125,00.

Il Margine Operativo Lordo è calcolato in € 94.885 e scaturisce dalla differenza tra il Valore della produzione di € 627.500 al netto dei proventi straordinari, e i Costi della produzione, decurtati degli oneri straordinari, ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti di € 532.715.

Il Collegio ha analizzato il Budget Economico 2020 anche sotto il profilo del rispetto del "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Viterbo", assunto con delibera del Consiglio Direttivo del 10 giugno 2020 e applicabile agli esercizi 2020, 2021 e 2022. Dai riscontri effettuati sia sul Budget di gestione sia attraverso la relazione esplicativa redatta dal Direttore dell'Ente e a cui si rimanda, **si attesta** che i parametri previsti dal suddetto Regolamento sono stati tutti rispettati. I costi funzionali rientrano nella media dei costi sostenuti nel corso degli esercizi 2016-2017-2018, presi come esercizi di riferimento.

#### **BUDGET DEGLI INVESTIMENTI E DISMISSIONI**

Il Budget degli Investimenti e Dismissioni non risulta valorizzato. L'Ente, molto prudentialmente vuole verificare la propria capacità di poter investire utili maturati.

#### **BUDGET DI TESORERIA**

Il Budget di Tesoreria presenta le seguenti risultanze presunte:

- Saldo Finale presunto di tesoreria al 31/12/2020	€ 4.900.00
- Entrate da Gestione Economica	€ 627.500
- Entrate da Gestione Finanziaria	€ 2.255.000
- <b>TOTALE FLUSSI IN ENTRATA 2020</b>	<b>€ 2.882.500</b>
- Uscite da gestione Economica	€ 502.715
- Uscite da Investimenti	€ 0
- Uscite da gestione Finanziaria	€ 2.380.192,00
- <b>TOTALE FLUSSI IN USCITA 2020</b>	<b>€ 2.882.907,00</b>
- <b>Saldo finale presunto al 31/12/2021</b>	<b>€ 4.493,00</b>

Il risultato si ritiene quanto mai auspicabile.

#### **PIANTA ORGANICA AL 30 GIUGNO 2020**

L'Automobile Club di Viterbo non ha più dipendenti attivi nei propri ruoli dal 01/11/2011.

La pianta organica presenta tre posti vacanti in area B, posizione economica B2.

**CONSIDERAZIONI**

Il Collegio dei revisori raccomanda all'Ente di effettuare un attento e costante monitoraggio delle stime, al fine di adottare tempestivamente eventuali azioni correttive.

Il Collegio dei Revisori dei Conti, avendo analizzato l'elaborato in parola, esprime parere favorevole all'approvazione del Budget Annuale 2021.

Alle ore 11:45 il Collegio scioglie la seduta.

Viterbo, 19 ottobre 2020

Dott. Luca Serpieri

Dott. Andrea Gabellini

Dott. Mario Efrati