

AUTOMOBILE CLUB VITERBO

VERBALE N. 5/2019 DEL 23/10/2019

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BUDGET ANNUALE 2020

Il giorno 23 ottobre 2019, alle ore 10:00, 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 2020. 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 2017 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 2019 si compone di :

- Budget Economico;
- Budget degli investimenti e dismissioni;
- Budget di Tesoreria;
- Pianta Organica al 30 giugno 2019;
- Relazione del Presidente dell'AC Viterbo;

ed è corredato da:

- Budget Economico annuale riclassificato;
- Budget Economico pluriennale riclassificato;
- 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 2018.

BUDGET ECONOMICO	Consuntivo esercizio 2018 (A)	Budget Definitivo esercizio 2019 (B)	Budget esercizio 2020 (C)	Differenza (D)
Totale valore della produzione	509769	683500	676000	-7500
Totale costi della produzione	471464	627625	597825	-29800
Differenza tra valore e costi della produzione	38305	55875	78175	22300
Totale proventi e oneri finanziari	-30849	-36900	-39900	-3000
Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	0	0	0	0
Risultato prima delle Imposte	7456	18975	38275	19300
Imposte sul reddito di esercizio,	3394	5.600	4000	-1600
Utile/Perdita dell'esercizio	4062	13375	34275	20900

I Ricavi delle vendite e delle prestazioni sono stimati in € 485.500,00, con una riduzione di € 27.000 rispetto alla previsione per il 2019 ma in aumento del 23% rispetto al consuntivo 2018. Le voci che compongono la stima dei ricavi per vendite e prestazioni di servizi sono: quote sociali € 320.000, per una produzione complessiva di circa 5.000 tessere associative; proventi da ufficio assistenza automobilistica € 55.000; proventi per manifestazioni sportive e di altro genere € 12.000; proventi per esazione tasse automobilistiche e assistenza bollo € 85.000; proventi per vendita contrassegni autostradali € 1.000; proventi diversi € 11.000; ribassi e abbuoni passivi € 500; aggi e compensi SISAL € 1.000.

Altri ricavi e proventi sono stimati in € 190.500,00 in aumento di € 19.500 rispetto alla previsione per il 2019 ed in aumento del 65% circa rispetto al consuntivo 2018. Le voci che compongono la stima dei ricavi per "Altri Ricavi e Proventi" sono: concorsi e rimborsi diversi € 10.000; affitti di immobili € 10.000; canone marchio delegazioni € 85.000; sopravvenienze dell'attivo € 500; altre entrate € 15.000; proventi attività assicurativa € 60.000; contributi da CE per Piano di Miglioramento (PDM) F@cile CAF € 30.000. Il PDM legato alla metodologia CAF rientra tra i progetti previsti dai Piani delle Attività per il 2020, cui è stato assegnato un peso del 40% rispetto agli obiettivi di *performance* previsti per il 2020.

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** - € 281.965,00 – che comprendono: Compensi per gli organi dell'Ente per € 4.815,00 (indennità di carica del Presidente AC 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 € 22.000,00; Spese per atti notarili ed assistenza legale € 4.500,00; Organizzazione eventi per € 3.500,00 - licenza ACI Sport da organizzatore e contributi di iscrizione della manifestazione Lago Montefiascone, spese di segreteria eventi; Spese per i locali € 8.000,00 – di cui pulizie locali € 3.000,00 – manutenzione ordinaria immobili € 2.000,00 - € 2.000,00 spese condominiali - € 1.000,00 spese varie; 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 € 75.000,00 – tenuta contabilità e costi della società in house relativi al personale addetto all'amministrazione dell'AC; 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); Facchinaggio € 100,00; € 500,00 Missioni e Trasferte (rimborsi delle spese di viaggio al Direttore dell'Ente ed al Revisore del MEF nominato proveniente da Rieti); Manutenzioni ordinarie di immobilizzazioni materiali € 1.000,00; Premi di assicurazione per € 12.000,00 (furto incendio e rapina, portavalori, RC auto di servizio e organizzazione gara motoristica); Polizze di fidejussione per € 2.000,00 (polizze fideiussorie per servizio di riscossione tasse automobilistiche e Sportello Telematico dell'Automobilista); Spese postali per € 200,00; Vidimazioni e certificati € 150,00; Altre spese per prestazioni di servizi per € 90.000,00 – costi relativi alla gestione della rete di delegazioni, contratti in essere con ACI Informatica e società *in house* per lo svolgimento di tutti i servizi dell'Ente; Spese per attuazione Piano di Miglioramento (PDM) F@cileCAF € 30.000 previste per l'attuazione del progetto secondo la metodologia CAF;

- **Costi del personale** - € 35.000,00 – limitatamente ai compensi del Direttore in qualità di personale comandato da ACI;
- **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, € 2.400,00 per quota ammortamento impianti (vedi il paragrafo relativo al Budget per gli Investimenti e Dismissioni), fondo di svalutazione dei crediti verso i clienti € 7.600,00 (crediti non più esigibili verso ex delegazione ACI di Tarquinia);
- **Oneri diversi di gestione** € 225.000,00 che comprendono: € 7.000,00 complessivi per Imposte e tasse deducibili ed indeducibili; € 20.000,00 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; € 25.000,00 Altri oneri diversi di gestione; € 160.000,00 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 € 546.965,00, al netto di ammortamenti e accantonamenti, e sono stimati in diminuzione del 3,66% circa rispetto all'esercizio corrente. Rispetto al




Bilancio di Esercizio 2018 l'aumento dei costi stimato del 26,8% risulta coperto da un incremento dei ricavi previsto e calcolato nel 32,6%.

Al saldo attivo del risultato della Gestione Caratteristica di € 78.175,00 devono essere detratti € 39.900,00 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 € 38.275,00. Sottraendo ancora € 4.000,00 quale costo stimato per l'IRAP, si arriva ad un Utile di Esercizio previsto al 31/12/2020 di € 34.275,00.

Il Margine Operativo Lordo è calcolato in € 129.035 e scaturisce dalla differenza tra il Valore della produzione di € 676.000 al netto dei proventi straordinari, e i Costi della produzione, decurtati degli oneri straordinari, ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti di € 546.965.

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 27 settembre 2019 e applicabile agli esercizi 2020, 2021 e 2022. Dai riscontri effettuati si attesta che i parametri previsti dal suddetto Regolamento sono stati tutti rispettati. I costi oggetto di contrazione rispetto all'esercizio 2010 sono quelli contenuti nell'art.2 comma 2bis DL 101/2013 convertito in legge n.125/2013.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI E DISMISSIONI

Il Budget degli Investimenti e Dismissioni risulta valorizzato limitatamente alla parte Investimenti – Acquisiti di impianti per € 30.000,00, costo che sarebbe relativo all'installazione di un impianto con pompe di calore che dovrebbero sostituire il vecchio impianto di riscaldamento per l'inverno e fornire il condizionamento d'aria per l'estate, di cui attualmente l'immobile ne risulterebbe sprovvisto, considerato che l'unica pompa di calore esistente è mal funzionante. L'importo dell'operazione rientra tra i contratti considerati sottosoglia comunitaria di € 40.000,00.

BUDGET DI TESORERIA

Il Budget di Tesoreria presenta le seguenti risultanze presunte:

- Saldo Finale presunto di tesoreria al 31/12/2019	€ 6.720.00
- Entrate da Gestione Economica	€ 676.000
- Entrate da Gestione Finanziaria	€ 2.300.000
- TOTALE FLUSSI IN ENTRATA 2020	€ 2.976.000
- Uscite da gestione Economica	€ 546.965
- Uscite da Investimenti	€ 30.000
- Uscite da gestione Finanziaria	€ 2.400.900
- TOTALE FLUSSI IN USCITA 2020	€ 2.977.865
- Saldo finale presunto al 31/12/2020	€ 4.855,00




PIANTA ORGANICA AL 30 GIUGNO 2019

L'Automobile Club di Viterbo non ha più dipendenti attivi nei propri ruoli dal 01/11/2011. Alla voce Costi del personale del Budget economico 2020 figura solo la spesa relativa al rimborso ad ACI della retribuzione di posizione del Direttore dell'AC Viterbo, appartenente ai ruoli ACI.

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 monitoraggio delle stime, al fine di adottare tempestivamente eventuali azioni correttive.

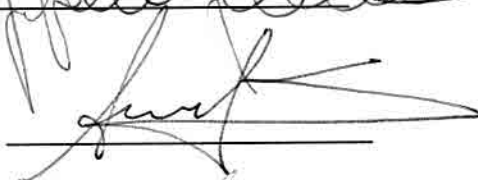
Il Collegio dei Revisori dei Conti, avendo analizzato l'elaborato in parola, esprime parere favorevole all'approvazione del Budget Annuale 2020.

Viterbo, 23 ottobre 2019

Dott. Luca Serpieri



Dott. Andrea Gabellini



Dott. Mario Efrati

