

AUTOMOBILE CLUB VITERBO

VERBALE N. 5/2020 DEL 19/10/2020

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI ALLA RIMODULAZIONE DEL BUDGET ANNUALE 2020

1^ PROVVEDIMENTO

Il giorno 19 ottobre 2020, 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 1^ provvedimento di rimodulazione 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

La rimodulazione del Budget Annuale è stato predisposta 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 provvedimento di rimodulazione del Il Budget Annuale per l'esercizio 2020 si compone di :

- Budget Economico rimodulato;
- Budget degli investimenti e dismissioni rimodulato;
- Budget di Tesoreria rimodulato;
- Pianta Organica al 30 giugno 2020;
- Relazione del Direttore circa la verifica del Rispetto del Regolamento di Contenimento della Spesa
- Relazione del Presidente dell'AC Viterbo;



**BUDGET ECONOMICO 2020:**

Nella tabella che segue sono riassunte le voci relative a Ricavi e Costi oggetto di rimodulazione:

CONTI DI BUDGET 2020 INTERESSATI DALLE VARIAZIONI	Stanziamiento iniziale	Variazioni da deliberare	Stanziamiento Finale
RP01020001 – Quote sociali	€ 320.000,00	-€ 25.000,00	€ 295.000,00
<b>TOTALE DELLE VARIAZIONI DEI RICAVI</b>	<b>€ 320.000,00</b>	<b>-€ 25.000,00</b>	<b>€ 295.000,00</b>
CP01020049 – Spese per prestazioni di servizi da società <i>in house</i>	€ 115.000,00	€ 36.000,00	€ 151.000,00
CP01020050 – Spese per esercizi precedenti	€ 0,00	€ 54.000,00	€ 54.000,00
CP01040003 – Salari e stipendi: personale di ACI (personale comandato Direttore)	€ 35.000,00	-€ 35.000,00	€ 0,00
CP01050008 – Ammortamento impianti	€ 2.400,00	-€ 2.400,00	€ 0,00
CP01050025 – Svalutazioni crediti verso clienti	€ 7.600,00	€ 2.400,00	€ 10.000,00
CP01090003 – IVA indetraibile e conguaglio PRO RATA	€ 17.000,00	-€ 3.000,00	€ 14.000,00
CP01090017 – Altri oneri diversi di gestione	€ 24.000,00	-€ 20.000,00	€ 4.000,00
CP01090018 – Aliquote sociali	€ 160.000,00	-€ 11.000,00	€ 149.000,00
CP02010001 – Interessi passivi su c/c bancario	€ 15.000,00	-€ 5.000,00	€ 10.000,00
CP02010002 – Interessi su finanziamenti	€ 25.000,00	-€ 5.000,00	€ 20.000,00
CP06010002 - IRAP	€ 4.000,00	-€ 2.000,00	€ 2.000,00
<b>TOTALE DELLE VARIAZIONI DEI COSTI</b>	<b>€ 405.000,00</b>	<b>€ 9.000,00</b>	<b>€ 414.000,00</b>



Il Budget economico 2020 rimodulato presenta dunque le seguenti risultanze

BUDGET ECONOMICO	Budget 2020 (A)	Esercizio (B)	Variazioni apportate (B)	Budget definitivo(C)	esercizio 2020
Totale valore della produzione	676000	-25000		651000	
Totale costi della produzione	597825	21000		618825	
<b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>	<b>78175</b>	<b>-46000</b>		<b>32175</b>	
Totale proventi e oneri finanziari	-39900	10000		-29900	
Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	0	0		0	
<b>Risultato prima delle Imposte</b>	<b>38275</b>	<b>-36000</b>		<b>2275</b>	
Imposte sul reddito di esercizio,	4000	-2000		2000	
<b>Utile/Perdita dell'esercizio</b>	<b>34275</b>	<b>-34000</b>		<b>275</b>	

Ai sensi della circolare n.11111 del 14/10/2016 relativa alle novità introdotte dal D.Lgs.139/2015 (c.d. Decreto Bilanci) si prevede un risultato di Margine Operativo Lordo (MOL) di € 83.035,00. Di seguito tabella di calcolo:

**TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO**

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	651.000
2) di cui proventi straordinari	0
<b>3 - Valore della produzione netto (1-2)</b>	<b>651.000</b>
4) Costi della produzione	618.825
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	50.860
<b>7 - Costi della produzione netti (4-5-6)</b>	<b>567.965</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)</b>	<b>83.035</b>





**BUDGET RIMODULATO DEGLI INVESTIMENTI E DISMISSIONI:**

Per effetto delle modifiche apportate, il Budget degli investimenti e dismissioni 2020 presenta le seguenti risultanze:

Budget degli investimenti e dismissioni – Immobilizzazioni Materiali			
Conti di Budget 2020 interessati dalle variazioni	Stanziamiento iniziale	Variazioni da deliberare	Stanziamiento Finale
AB02020001 – Acquisti di impianti	€ 30.000,00	-€ 30.000,00	€ 0,00

**BUDGET DI TESORERIA:**

Il Budget di tesoreria, sulla scorta delle variazioni apportate, viene rimodulato secondo il seguente schema:

BUDGET DI TESORERIA		Budget 2020
<b>SALDO FINALE DI TESORERIA AL 31/12/2019 (A)</b>		<b>-92.868,21</b>
<b>FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA</b>		
	Entrate da gestione economica	651.000,00
	Entrate da dismissioni	0,00
	Entrate da gestione finanziaria	2.330.000,00
<b>TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2020 (B)</b>		<b>2.981.000,00</b>
<b>FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA</b>		
	Uscite da gestione economica	538.065,00
	Uscite da investimenti	0,00
	Uscite da gestione finanziaria	2.345.166,79
<b>TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2020 C</b>		<b>2.883.231,79</b>
<b>SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2020 (D)=A+B-C</b>		<b>4.900,00</b>

**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.

Area d'inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti	Posti vacanti
C - C5	0	0	0
C - C4	0	0	0
B - B2	3	0	3

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha, poi, analizzato il Budget economico per la verifica del rispetto del nuovo "REGOLAMENTO PER LA RAZIONALIZZAZIONE E CONTENIMENTO DELLA SPESA DELL'AUTOMOBILE CLUB VITERBO", adottato dal Consiglio Direttivo dell'Ente nella seduta del 10 giugno 2020.

E' stata presa visione della Relazione redatta dal Direttore dell'Ente, dove sono state individuate tutte le voci di costo considerate funzionali e che, in base al nuovo Regolamento, sono soggette a limitazioni così come calcolato nella tabella che si riporta di seguito:





MANUFRATTA



**CALCOLO DEL LIMITE COSTI FUNZIONALI PER IL TRIENNIO 2020 – 2022**

<b>COSTI FUNZIONALI</b>		<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
CP01010002	Cancelleria	351,82	998,03	1.655,91
CP01010004	Mat.Consumo	388,80	148,05	1.846,81
CP01020002	Comp.organi Ente	4.815,00	0,00	
CP01020003	Comp.Coll.Rev.Conti	-484,61	0,00	4.100,00
CP01020013	Organizz. Eventi	28.160,30	13.980,00	10.984,16
RP01020011	Prov.manif. Sportive	-21.250,00	-420,00	-2.140,00
CP01020020	Spese per i locali	2.846,49	4.778,00	7.278,97
CP01020021	Vigilanza	0,00	106,63	63,99
CP01020022	Forn.Acqua	934,16	860,26	867,90
CP01020023	Forn.Gas	6.429,98	5.318,15	8.603,33
CP01020024	Forn.Energia Elettrica	9.598,89	7.082,32	7.671,47
CP01020025	Sp.telefonico	6.530,39	5.776,91	4.516,87
CP01020026	Sp.telef.rete mobile	635,49	0,00	0,00
RP010260006	Concorsi e rimb. Div.	-7.494,06	-5.628,69	-6.511,44
CP01020028	Serv.inform. Prof.	48.922,87	37.485,46	54.928,14
<b>A.C.I. PROMOTER SRL</b>		<b>-42.904,00</b>	<b>-30.990,00</b>	<b>-51.650,00</b>
CP01020029	Sp.eserc.automezzi	255,00	523,66	140,00
CP01020030	Facchinaggio	0,00	0,00	0,00
CP01020032	Missioni e trasf.	1.046,84	626,42	612,63
CP01020033	manutenzioni ord.	1.394,38	0,00	0,00
CP01020035	Premi assicur.	8.784,50	2.842,50	3.122,00
CP01020036	Pol.fidejussione	1.579,50	1.635,00	1.841,50
CP01020039	Spese postali	791,10	192,90	146,30
CP01020041	Bollatura doc.	334,00	56,00	70,00
CP01020042	Altre sp. Prest.serv.	85.172,03	96.562,61	76.447,43
<b>A.C.I. PROMOTER SRL</b>		<b>-79.688,06</b>	<b>-92.989,19</b>	<b>-66.438,84</b>
CP01020047	Pers.ACI comandato	31.129,13	28.115,28	30.458,22
CP01030005	Fitti passivi	2.908,80	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>91.188,74</b>	<b>77.060,30</b>	<b>88.615,35</b>

<b>COSTI FUNZ TRIENNIO</b>	<b>256.864,39</b>
----------------------------	-------------------

<b>MEDIA DEL TRIENNIO</b>	<b>85.621,46</b>
<b>50% MEDIA UTILI 16/18</b>	<b>0,00</b>
<b>LIMITE TR.20/21</b>	<b>85.621,46</b>

La media degli utili del triennio 2016-2017-2018, che incrementerebbe limite di spesa applicabile per il triennio 2020-2022, è nulla in quanto nel 2016 l'Ente ha maturato un deficit di € -43.009. Quindi per il triennio in parola il limite massimo dei costi funzionali è fissato in € 85.621,46.

Dalla verifica del Budget di Gestione, come risulta dall'ultima rimodulazione, gli stanziamenti sono contenuti nel limite di spesa calcolato. Più in particolare si evidenzia che il gruppo delle voci di costo che sono riportate in tabella comportano un impegno per l'Ente per il 2020 di € 84.465,00. Per la distinta delle voci di costo si rimanda alla Relazione del Direttore, che è allegata ai documenti di rimodulazione del Budget 2020 e di cui ne fa parte integrante.

Relativamente agli altri parametri previsti dal suddetto Regolamento, l'Ente è in linea sia per il Margine Operativo Lordo positivo di € 83.035; sia per le spese di personale, che sono praticamente nulle in quanto l'Ente non ha personale attivo nei propri ruoli; sia per quanto riconosciuto agli Organi dell'Ente e Amministratori – indennità al Presidente ridotta del 10%, indennità del Collegio dei Revisori applicato così come previsto per gli AACC di terza fascia, nessun gettone pagato ai Consiglieri, nessun compenso pagato agli amministratori di società collegate.

**Pertanto il Collegio dei Revisori dei Conti, avendo potuto riscontrare che quanto contenuto nella Relazione di Verifica del Direttore corrisponde a quanto contenuto nei documenti di rimodulazione del Budget in discussione, assevera che il Budget Economico 2020 rispetta il REGOLAMENTO PER LA RAZIONALIZZAZIONE E CONTENIMENTO DELLA SPESA DELL'AUTOMOBILE CLUB VITERBO adottato con Delibera del CD dell'Ente in data 10/06/2020.**

## CONSIDERAZIONI

Il Collegio dei Revisori dei Conti,

- vista tutta la documentazione presentata per la rimodulazione del Budget Annuale 2020 e constatato che si rendeva necessario provvedere ad adeguare il documento previsionale sia per la regolarizzazione della contabilizzazione dei costi del direttore, sia per le attuali prospettive di produzione delle quote sociali, sia per la modifica delle registrazioni contabili relative ai costi per il servizio di esazione tasse auto, stante la situazione di emergenza sanitaria e crisi economica che sta investendo tutto il mondo a causa della pandemia di COVID-19;
- considerato che le previsioni di ricavo e di spesa sono tutto sommato in linea con l'andamento della gestione ed il progressivo miglioramento delle attività commerciali dell'Ente:

esprime parere favorevole all'approvazione della rimodulazione del Budget annuale 2020 nell'elaborato che si allega al presente verbale.

Viterbo, 19 ottobre 2020

Dott. Luca Serpieri

Dott. Andrea Gabellini

Dott. Mario Efrati