

Il risultato prima delle imposte ammonta ad € 18.975,00. Sottraendo ancora € 5.600,00 quale costo stimato per IRAP si arriva ad un Utile di Esercizio previsto al 31/12/2019 di € 13.375,00.

Il Margine Operativo Lordo è calcolato in € 115.735 che scaturisce dalla differenza tra il Valore della produzione di € 683.500 al netto dei proventi straordinari, e i Costi della produzione, decurtati degli oneri straordinari, ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti di € 567.765.

Il Collegio ha analizzato il Budget Economico 2019 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 30 novembre 2016 e applicabile agli esercizi 2017, 2018 e 2019. Dai riscontri effettuati si attesta che i parametri previsti dal suddetto Regolamento sono complessivamente rispettati, anche se anche in questo esercizio si è cercato di impegnare maggiori risorse al fine di ottimizzare il funzionamento e dare maggior impulso allo sviluppo delle attività commerciali dell'Ente. 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 non risulta valorizzato.

#### **BUDGET DI TESORERIA**

Il Budget di Tesoreria presenta le seguenti risultanze presunte:

- Saldo Finale presunto di tesoreria al 31/12/2018	€ 7.884,92
- Entrate da Gestione Economica	€ 683.500
- Entrate da Gestione Finanziaria	€ 2.300.000
<b>- TOTALE FLUSSI IN ENTRATA 2019</b>	<b>€ 2.983.500</b>
- Uscite da gestione Economica	€ 567.765
- Uscite da gestione Finanziaria	€ 2.416.900
<b>- TOTALE FLUSSI IN USCITA 2019</b>	<b>€ 2.984.665</b>
<b>- Saldo finale presunto al 31/12/2019</b>	<b>€ 6.719,92</b>

#### **PIANTA ORGANICA AL 30 GIUGNO 2018**

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 2019 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.

responsabile dell'attività di intermediazione dell'Ente in quanto Agente Generale della SARA Assicurazioni Spa per la Provincia di Viterbo,).

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 - € 284.665,00 – 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 di Collegio € 1.300 ciascuno); Provvigioni passive – compensi ai delegati per produzione quote sociali – per € 20.000,00; Spese per atti notarili ed assistenza legale € 5.000,00; Organizzazione eventi per € 15.000,00 - assicurazioni delle manifestazioni sportive (gara nazionale ed eventuale nuovo progetto come previsto dai Piani delle Attività 2019) iscrizioni a calendario ACI Sport delle manifestazioni, spese di segreteria eventi; Spese per i locali € 8.000,00 – pulizie locali € 3.000,00 – manutenzione ordinaria immobili € 2.000,00 - € 2.000,00 spese condominiali - € 1.000,00 spese varie; Vigilanza per € 150,00; Fornitura Acqua per € 1.500,00 (al 50% con l'Unità Territoriale ACI di Viterbo); Fornitura Gas per € 10.000,00 (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 € 9.000,00 (una delle quattro utenze è al 50% con l'Agenzia della SARA ed una è di spettanza del soggetto gestore della Scuola Guida); Spese telefoniche rete fissa per € 3.000,00 – contratto in essere con VODAFONE per gli Uffici di Sede. Utenza attivata presso la Scuola Guida a totale carico del soggetto gestore); Servizi informatici professionali ed elaborazione dati per € 60.000,00 – 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 € 500,00; € 600,00 Missioni e Trasferte (rimborsi delle spese di viaggio al Direttore dell'Ente ed al Revisore del MEF nominato e proveniente da Rieti); Premi di assicurazione per € 10.000,00 (furto incendio e rapina, portavalori, RC auto di servizio); Polizze di fidejussione per € 1.500,00 (polizze fideiussorie per servizio di riscossione tasse automobilistiche e Sportello Telematico dell'Automobilista); Spese postali per € 500,00; Vidimazioni e certificati € 500,00; Altre spese per prestazioni di servizi per € 130.000,00 – 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;
- Costi del personale - € 35.000,00 – limitatamente ai compensi del Direttore in qualità di personale comandato da ACI;
- Ammortamenti e svalutazioni – € 59.860,00 – la voce di maggior costo di € 33.000,00 è relativa alla parte dell'ammortamento non deducibile del valore dell'immobile iscritto nel Bilancio di Esercizio 2013 a Fondo Riserva, oltre al fondo di svalutazione dei crediti verso i clienti e 20.000,00 (crediti non più esigibili verso ex delegazione ACI di Tarquinia);
- Oneri diversi di gestione € 243.100,00 che comprendono: € 12.000,00 complessivi per Imposte e tasse deducibili ed indeducibili; € 30.000,00 per movimentazioni I.V.A. a debito pro-rata e conguagli; € 2.500,00 per Oneri e spese bancarie; € 2.500,00 per Omaggi ed articoli promozionali; € 100,00 per spese di Rappresentanza; € 1.000,00 per rimborso e concorsi spese diverse; € 15.000,00 Altri oneri diversi di gestione; € 180.000,00 Aliquote sociali da versare ad ACI su una produzione stimata di n.4.610 associazioni.

I Costi della Produzione sono in diminuzione di circa il 4,6% rispetto all'esercizio precedente, comunque coperti dai ricavi sopra specificati.

Al saldo attivo del risultato della Gestione Caratteristica devono essere detratti € 36.900,00 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.

**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 2017.

<b>BUDGET ECONOMICO</b>	<b>Consuntivo esercizio 2017 (A)</b>	<b>Budget Definitivo esercizio 2018 (B)</b>	<b>Budget esercizio 2019 (C)</b>	<b>Differenza (D)</b>
Totale valore della produzione	512154	698500	683500	-15000
Totale costi della produzione	480816	657865	627625	-30240
Differenza tra valore e costi della produzione	31338	40635	55875	15240
Totale proventi e oneri finanziari	-22916	-32900	-36900	-4000
Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	0	0	0	0
Risultato prima delle Imposte	8422	7735	18975	11240
Imposte sul reddito di esercizio,	0	5.600	5.600	0
<b>Utile/Perdita dell'esercizio</b>	<b>8422</b>	<b>2135</b>	<b>13375</b>	<b>11240</b>

I Ricavi delle vendite e delle prestazioni sono stimati in € 512.500,00 di cui: € 320.000,00 per la vendita di quote sociali (produzione stimata in circa 4.800 quote sociali ad un prezzo medio di vendita stimato di circa € 66,50); € 85.000,00 per Proventi Ufficio Assistenza Automobilistica; € 20.000,00 proventi per organizzazione di Manifestazioni sportive; € 75.000,00 per Proventi per riscossioni tasse di circolazione (la Sede dell'Ente è l'unica struttura nel capoluogo provinciale che effettua operazioni di riscossioni e assistenza bollo); € 1.000,00 per proventi diversi da ACI (vendita di contrassegni autostradali); € 1.000,00 per Proventi da ACI Rete (la voce è stata rivista al ribasso rispetto agli esercizi precedenti in quanto è stato modificato il sistema di contabilizzazione dei ricavi per vendite di tessere ACI da parte di ACI Informatica Spa); € 10.000,00 per Proventi diversi; € 500,00 Ribassi ed abbuoni passivi.

Gli Altri Ricavi e Proventi sono stimati in € 171.000,00 di cui: € 15.000,00 per Concorsi e Rimborsi diversi (rimborsi parziali da ACI ed altri soggetti per utenze e tasse di smaltimento rifiuti); € 20.000,00 per Affitti di Immobili; € 70.000,00 per Canone Marchio Delegazioni (l'Ente può contare su una rete di vendita composta da 17 delegazioni, la cui distribuzione potrebbe essere oggetto di razionalizzazione in funzione della valorizzazione del Marchio ACI); € 1.000,00 per Sopravvenienze dell'Attivo; € 20.000,00 Altre Entrate – sono oggetto di studio alcune nuove tipologie di rapporti commerciali con operatori del settore dell'automobilismo per rendere maggiori servizi e vantaggi ai soci della nostra provincia; € 45.000,00 per entrate per Attività Assicurativa (l'attività è svolta per il tramite del nuovo Agente Capo SARA Assicurazioni Spa che ha riportato la sua sede presso i locali dell'AC Viterbo ed attualmente risulta essere anche il

AUTOMOBILE CLUB VITERBO

VERBALE N. 5/2018 DEL 10/10/2018

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BUDGET ANNUALE 2019

Il giorno 10 ottobre 2018, alle ore 09:30, 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 2019. L'elaborato è stato predisposto dalla Direzione dell'Ente, completato dalla Relazione del Presidente neo eletto nella riunione del Consiglio Direttivo del 06 settembre 2018 e, pertanto, 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 Componente Collegio Revisori dei Conti

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 delle 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 2018;
- Relazione del Presidente dell'AC Viterbo;

ed è corredata da:

- Budget Economico annuale riclassificato;
- Budget Economico pluriennale riclassificato;
- Rapporto degli Obiettivi per attività, per progetti e per indicatori.



## CONSIDERAZIONI

Preso atto delle motivazioni espresse nella proposta Relazione del Presidente circa l'aleatorietà delle entrate correnti, in quanto, nella loro derivazione, provenienti in massima parte da servizi prestati alla clientela, il Collegio ne ritiene tuttavia attendibili le previsioni, calcolate sulla scorta dei dati consuntivi dell'esercizio precedente, adeguati recependo le presunte variazioni derivanti sia dai nuovi programmi previsti come da quelli a carattere pluriennale già impostati. Il Collegio dei revisori raccomanda comunque 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 2019.

Viterbo, 10 ottobre 2018

Dott. Luca Serpieri



Dott. Andrea Gabellini



Dott. Mario Efrati

