

AUTOMOBILE CLUB VITERBO

VERBALE N. 1/2018 DEL 15/06/2018

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BUDGET ANNUALE 2017

Il giorno 15 giugno 2018, alle ore 09:00, presso il locali dell'Automobile Club di Viterbo in via A.Marini n.16, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti per la stesura della relazione al Budget Annuale 2017, a suo tempo non completata. Il Consiglio Direttivo dell'Automobile Club di Viterbo è decaduto in data 18 gennaio 2017, per le dimissioni del Presidente e della maggior parte degli stessi Consiglieri. Il Collegio è rimasto in attesa della ratifica della nomina del Commissario Straordinario prima di riprendere l'esame del Budget 2017 in parola, completando la presente Relazione .

Sono presenti:

- Dott. Luca Serpieri Presidente
- Dott. Mario Efrati Componente in rappresentanza MEF

Il Dott. Simone Ambrosini alla data odierna risulta dimissionario per motivi personali, come da sua comunicazione del 31 ottobre 2017.

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 2017 si compone di :

- Budget Economico;
- Budget degli investimenti e dismissioni;
- Budget di Tesoreria;
- Pianta Organica al 30 giugno 2016;
- 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.

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 2016.

BUDGET ECONOMICO	Consuntivo esercizio 2015 (A)	Budget Definitivo esercizio 2016 (B)	Budget esercizio 2017 (C)	Differenza (D)
Totale valore della produzione	493.058	622.600	577.400	-45.200
Totale costi della produzione	558.731	587.060	535.675	-51.385
Differenza tra valore e costi della produzione	-65.673	35.540	41.725	6.185
Totale proventi e oneri finanziari	-26.887	-27.900	-27.900	0
Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	0	0	0	0
Risultato prima delle Imposte	-92.560	7.640	13.825	6.185
Imposte sul reddito di esercizio,	0	5.600	5.600	0
Utile/Perdita dell'esercizio	-92.560	2.040	8.225	6.185

I Ricavi delle vendite e delle prestazioni sono stimati in € 422.400,00 di cui: € 300.000,00 per la vendita di quote sociali (produzione di circa 4.400 quote sociali ad un prezzo medio di vendita di circa € 67,00); € 30.000,00 per Proventi Ufficio Assistenza Automobilistica; € 10.000,00 proventi per organizzazione di Manifestazioni sportive (come da Piani delle Attività per il 2017 a copertura dei costi per Organizzazione di Manifestazioni Sportive che restano comunque a carico dell'Ente in quanto titolare di licenza di Organizzatore Tipo B); € 78.000,00 per Proventi per riscossioni tasse di circolazione; € 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); € 2.000,00 per Proventi diversi.

Gli Altri Ricavi e Proventi sono stimati in € 155.000,00 di cui: € 10.000,00 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 (locazioni degli spazi utili degli immobili di proprietà dell'AC Viterbo sulla base di specifici contratti che si andranno a stipulare nei prossimi mesi); € 75.000,00 per Canone Marchio Delegazioni; € 1.000,00 per Sopravvenienze dell'Attivo; € 10.000,00 Altre Entrate; € 39.000,00 per entrate per Attività Assicurativa (l'attività è svolta per il tramite del nuovo Agente Capo SARA Assicurazioni Spa che ha posto la sua sede presso i locali dell'AC Viterbo).

I costi della produzione sono articolati in:

- Acquisti di materie prime, sussidiarie e di merci - € 1.150,00 – e sono suddivisi in Cancelleria per €

- 1.000,00 e Materiale di consumo € 150,00;
- Spese per prestazioni di servizi - € 215.065,00 – 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 dl Collegio € 1.300 ciascuno); Provvigioni passive – compensi ai delegati per produzione quote sociali – per € 30.000,00; Spese per atti notarili ed assistenza legale € 2.000,00; Organizzazione eventi per € 10.000,00 (come da Piani delle Attività per il 2017); Spese per i locali € 5.000,00 (ivi comprese quota spese condominiali e spese per le pulizie dei locali); Vigilanza per € 150,00; Fornitura Acqua per € 1.000,00 (al 50% con l'Unità Territoriale ACI di Viterbo); Fornitura Gas per € 6.000,00 (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 € 10.000,00 (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 € 5.000,00 (il nuovo contratto stipulato con Vodafone risulta più vantaggioso rispetto a quello stipulato in precedenza con Telecom Spa. L'utenza attivata presso la Scuola Guida viene competamente rimborsata dal soggetto gestore dell'attività – circa € 600,00 all'anno); Servizi informatici professionali ed elaborazione dati per € 48.000,00 – tenuta contabilità e parte dei 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 della Motorizzazione Civile); Facchinaggio € 500,00; € 640,00 Missioni e Trasfere (è da considerare la necessità di dover rimborsare le spese di viaggio al Direttore dell'Ente ed al Revisore del MEF nominato e proveniente da Rieti); Premi di assicurazione per € 4.860,00 (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 € 1.000,00; Altre spese per prestazioni di servizi per € 80.000,00 – dove convergono sia i costi relativi alla gestione della rete di delegazioni sia quelli della società *in house* che porta avanti tutti i servizi dell'Ente;
 - Costi del personale - € 32.500,00 – limitatamente ai compensi del Direttore in qualità di personale comandato da ACI;
 - Ammortamenti e svalutazioni – € 59.960,00 – 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 (crediti non più esigibili verso ex delegazione ACI di Tarquinia);
 - Oneri diversi di gestione € 227.100,00 che comprendono: € 10.000,00 complessivi per Imposte e tasse deducibili ed indeducibili; € 30.000,00 per movimentazioni I.V.A. a debito pro-rata e conguagli; € 1.000,00 per Oneri e spese bancarie; € 3.000,00 per Omaggi ed articoli promozionali; € 100,00 per spese di Rappresentanza; € 1.000,00 per rimborsi e concorsi spese diverse; € 7.000,00 Altri oneri diversi di gestione; € 175.000,00 Aliquote sociali da versare ad ACI.

Al saldo attivo del risultato della Gestione Caratteristica devono essere detratti € 27.900,00 per interessi attivi e passivi e oneri finanziari, legati ai movimenti di conto corrente ed ai contratti di mutuo stipulati per le varie esigenze dell'Ente.

Il risultato prima delle imposte ammonta ad € 13.825,00. Sottraendo ancora € 5.600,00 quale costo stimato per IRAP si arriva ad un Utile di Esercizio previsto al 31/12/2017 di € 8.225,00.

Il Margine Operativo Lordo è calcolato in € 101.585 che scaturisce dalla differenza tra il Valore della produzione di € 577.400 al netto dei proventi straordinari, e i Costi della produzione decurtati degli oneri straordinari, ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti di € 475.815.

Il Collegio ha analizzato il Budget Economico 2017 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 2011 e applicabile agli esercizi 2017, 2018 e 2019. Dai riscontri effettuati si è potuto rilevare che i parametri previsti dal suddetto Regolamento sono complessivamente rispettati, tenuto conto che la politica del contenimento dei costi è stata sempre portata avanti dall'Ente in modo molto serio anche già dall'esercizio 2010, preso come base per l'abbattimento percentuale delle voci di costo contenute dall'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 31/12/2016	€ 125.540
- Entrate da Gestione Economica	€ 577.400
- Entrate da Gestione Finanziaria	€ 3.000.000
- TOTALE FLUSSI IN ENTRATA 2017	€ 3.577.400
- Uscite da gestione Economica	€ 535.675
- Uscite da gestione Finanziaria	€ 3.027.900
- TOTALE FLUSSI IN USCITA 2017	€ 3.563.575
- Saldo finale presunto al 31/12/2017	€ 139.365

PIANTA ORGANICA AL 30 GIUGNO 2016

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 2017 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 FINALI

Il Collegio dei Revisori dei Conti, vista la Relazione ivi esposta, esprime parere favorevole all'approvazione del Budget Annuale 2017.

Viterbo, 15 giugno 2018

Dott. Luca Serpieri

Dott. Mario Efrati