

AUTOMOBILE CLUB VITERBOVerbale n.4 del 18/12/2015

Il giorno 18 dicembre 2015, alle ore 12:30, presso i locali dell'Automobile Club di Viterbo si è riunito il Collegio dei Revisori dei conti per riprendere la seduta già avviata e sospesa in data 6 novembre 2015, per procedere all'esame della rimodulazione del Budget 2015 ed all'analisi del Budget economico per l'anno 2016.

Risultano essere presenti:

Dott. Luca Serpieri Presidente

Dott. Antonio Manca Componente in rappresentanza del MEF

Dott. Simone Ambrosini. Componente

Assistono alla seduta il Direttore dell'AC Viterbo, Sig. Lino Rocchi ed il Sig. Luca Marcucci.

Il Budget economico è stato predisposto in conformità del Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ente, il quale prevede l'adozione di un sistema contabile di tipo 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 seguite, inoltre, le disposizioni contenute nella Circolare n. 8949/14 del 27 /10/2014 della DAF dell'ACI e nella 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.

Il preventivo economico si compone dei seguenti documenti contabili:

- Budget Economico;
- Budget degli investimenti e dismissioni;
- Budget di tesoreria;
- Pianta Organica al 30 giugno 2013.
- Relazione del Presidente dell'AC Viterbo.

Rideterminazione del Budget 2015.

Il Collegio prende preliminarmente in esame la rimodulazione del Budget 2015, resasi necessaria in considerazione della modifica di alcune previsioni relative ai costi, che vengono riassunte nella seguente tabella:



DISTINTA DELLE VARIAZIONI APPORTATE AL BUDGET 2015			
COSTI			
Acquisti di materie prima, sussidiarie e di merci	1.300,00	1.300,00	0,00
Spese per prestazione di servizi	241.165,00	37.135,00	278.300,00
Spese per godimento beni terzi	3.100,00	4.400,00	7.500,00
Costi del personale	30.000,00	1.500,00	31.500,00
Ammortamenti e svalutazioni	42.000,00	0,00	42.000,00
Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
Oneri diversi di gestione	226.500,00	-8.300,00	218.200,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	544.065,00	34.735,00	578.800,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
Altri proventi finanziari	0,00	50,00	50,00
Interessi e altri oneri finanziari	-28.000,00	0,00	-28.000,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-28.000,00	50,00	27.500,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
Oneri straordinari	0,00	-15.000,00	-15.000,00

Sulla base di tali variazioni, relativamente all'esercizio 2015, si prevedono le seguenti risultanze finali:

Totale valore della Produzione: Euro 626.600,00

Totale Costi della produzione: Euro 578.800,00

Proventi e Oneri finanziari: Euro -27.950,00

Proventi ed oneri straordinari: Euro -15.000,00

Utile/ Perdita d'esercizio: Euro 850,00

Pertanto, rispetto alla previsione iniziale pari ad Euro 50.535,00, si registra una riduzione dell'utile d'esercizio presunto per il 2013, pari ad Euro 49.685,00.

Sulla base delle indicazioni contenute nella Relazione del Presidente dell'AC Viterbo, dei chiarimenti ricevuti nel corso della verifica e dell'esame dei documenti contabili, si esprime parere favorevole/sfavorevole rispetto all'approvazione delle variazioni sopra riportate.

Rideterminazione del Budget Economico Pluriennale 2015/2017

La rimodulazione del Budget relativo all'esercizio 2015 ha comportato la revisione delle previsioni contenute nel budget pluriennale 2015/2017, redatto sulla base del Regolamento di contabilità dell'Ente.

A tale riguardo si rileva che, per quanto attiene al primo anno considerato, il documento contabile recepisce le variazioni già sopra evidenziate nel presente verbale, provvedendo a rideterminare l'utile d'esercizio in Euro 850,00.

Budget economico 2016.

Il Budget economico è stato predisposto in conformità del Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ente, il quale prevede l'adozione di un sistema contabile di tipo 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 seguite, inoltre, le disposizioni contenute nella 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.

Il preventivo economico si compone dei seguenti documenti contabili:

- Budget Economico;
- Budget degli investimenti e dismissioni;
- Budget di tesoreria;
- Pianta Organica al 30 giugno 2015.
- Relazione del Presidente dell'AC Viterbo.

Composizione di costi e ricavi

Si riassumono di seguito le voci relative ai ricavi ed ai costi previsti, sulla base del risultato di esercizio presunto relativo all'esercizio 2013, a seguito delle variazioni effettuate e già evidenziate nel presente verbale.

BUDGET ECONOMICO	Consutivo esercizio 2014 (A)	Budget definitivo esercizio 2015 (B)	Budget esercizio 2016(C)	Differenza (D=(C)-(B))
Totale valore della produzione	440.070,00	626.600,00	555.500,00	-71.100,00
Totale costi della produzione	635.858,00	578.800,00	519.960,00	-58.840,00
Differenza fra valore e costi della produzione	-195.788,00	47.800,00	35.540,00	12.260,00
Totale proventi e oneri finanziari	-26.190,00	-27.950,00	-27.900,00	50,00
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale proventi e oneri straordinari	-13.035,00	-15.000,00	0,00	15.000,00
Risultato prime delle imposte	-235.013,00	4.850,00	7.640,00	2.790,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	0,00	4.000,00	5.600,00	1.600,00
Utile/Perdita d'esercizio	-235.013,00	850,00	2.040,00	1.190,00

Come si evince dalla Tabella, il risultato previsto per la gestione dell'esercizio 2016 si chiude con un saldo attivo presunto di Euro 35.540,00 da cui si devono detrarre Euro 27.900,00 per interessi ed oneri finanziari ed Euro 5.600,00 per imposte sul reddito dell'esercizio.

L'utile presunto risulta, pertanto, pari ad Euro 2.040,00 e qualora venisse conseguito, tale risultato sarebbe assorbito dal piano di risanamento del deficit patrimoniale approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente.

Appare evidente il miglioramento, rispetto alla previsione effettuata negli anni precedenti, relativa al piano di rientro dal deficit finanziario.

Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il budget è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il budget stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi, il Collegio ha esaminato, con il metodo a campione,

l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Le voci più rilevanti sono quelle relative alla produzione delle Quote Sociali, ai proventi per la riscossione di Tasse di circolazione, alle provvigioni riferite all'attività assicurativa prodotta dalla SARA Assicurazioni SpA ed ai canoni per lo sfruttamento del marchio ACI da parte delle Delegazioni, ai nuovi servizi offerti all'utenza che hanno preso avvio nell'anno 2015.

Sulla base dell'analisi dei dati, si evince che i suddetti ricavi costituiscono oltre l'80% di tutto il valore della produzione.

Per quanto attiene all'analisi delle voci indicate tra i costi, il Collegio ha esaminato il Piano delle attività per l'anno 2016, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo a cui si riferisce la previsione.

I costi maggiori sono previsti per Aliquote Sociali, Provigioni passive a Delegati per procacciamento di Quote Sociali, Servizi di Elaborazione Dati e Servizi Vari resi dalla Società in house A.C.I. Promoter Srl, che rappresentano circa il 64% dei Costi della Produzione.

Inoltre nel corso dell'anno 2016 l'Ente prevede di ridurre, per gli anni successivi, gli oneri derivanti da contratti di locazione passiva attualmente in essere, diminuire la spesa per interessi passivi sui mutui in essere e sugli oneri finanziari nei confronti dell'Istituto di credito Tesoriere ed accrescere i ricavi attraverso l'implementazione di nuovi e più funzionali servizi all'utenza, con la creazione del "Polo di Servizi per l'Automobilista".

In particolare, sulla base di quanto indicato nella relazione illustrativa, si prevede di ottenere la liquidità necessaria attraverso la rinegoziazione del mutuo ipotecario acceso per l'acquisizione della proprietà di un locale commerciale da parte dell'AC Viterbo ed attualmente destinato ad ospitare i locali della Scuola Guida convenzionata.

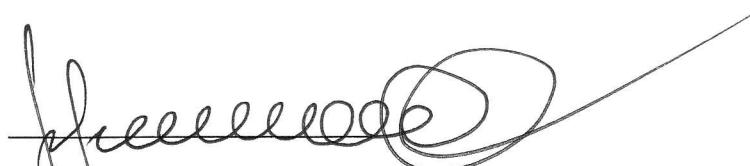
Un recupero di somme relative ad interessi passivi versati negli anni precedenti a favore del predetto Tesoriere, attraverso la rivisitazione degli interessi stessi alla luce della normativa antiusura e anti anatocismo.

Si raccomanda, a tale riguardo, di verificare attentamente la redditività di tale operazione e di valutare gli eventuali oneri e/o proventi finanziari aggiuntivi che potrebbero derivare dalla stessa operazione, al fine di evitare un pregiudizio sui saldi contabili e gestionali relativi agli anni successivi.

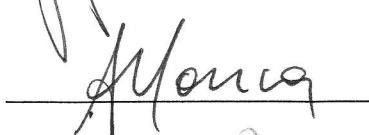
Il Collegio dei Revisori dei Conti, sulla base delle sopra descritte considerazioni, esprime parere favorevole all'approvazione del Budget 2016.

La seduta è tolta alle ore 13:30, previa redazione, lettura e quindi sottoscrizione del presente verbale.

Il Presidente Dott. Luca Serpieri



Il Revisore MEF Dott. Antonio Manca



Il Revisore Dott. Simone Ambrosini

