



AUTOMOBILE CLUB ASCOLI PICENO - FERMO

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ANNUALE 2018

In data 20 ottobre 2017 il Collegio ha esaminato, nel corso di apposita verifica, il Budget annuale 2018 ed ha preso nota della Relazione del Presidente, specificando che la documentazione è pervenuta entro i termini previsti dal vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente.

Il Collegio ha constatato che, come illustrato dal Presidente dell'Ente nella relazione all'uopo redatta, le previsioni in oggetto sono state formulate sulla base delle attività che si prevede verranno svolte nel corso dell'esercizio, tenendo in debita considerazione i ricavi ed i costi inseriti a tutto il 30 settembre del corrente anno.

Ai fini della valutazione in ordine alla congruità delle voci, si è accertato altresì che sono stati presi a riferimento i dati del Conto Consuntivo 2016.

Si attesta, inoltre che il documento contabile in esame è redatto conformemente ai prospetti, ai criteri ed ai principi della contabilità economico-patrimoniale in seguito all'adozione del nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato con delibera del Consiglio Direttivo del 22/10/2009

Si attesta altresì, che le previsioni economiche sono state formulate nel rispetto degli obiettivi posti dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" dell'Automobile Club Ascoli Piceno - Fermo per il triennio 2017/2019, che verrà approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente nella seduta del 27.10.2016, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2, commi 2 e 2-bis, del decreto legge 31 agosto 2013, n.101, convertito con legge 30 ottobre 2013, n.125. Si dà atto che tutti i documenti contabili prodotti sono già conformi alle disposizioni del sopra citato Regolamento.

Inoltre, a partire dal Budget annuale per l'esercizio 2015 la circolare MEF n. 35 del 22/08/2013 detta dei criteri e modalità circa la predisposizione del Budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica ai sensi del Decreto Ministero Economia e Finanza del 27/03/2013.

Il Decreto in questione introduce nuovi documenti contabili che vanno ad aggiungersi a quelli previsti dal vigente regolamento di amministrazione e contabilità dell'ACI e degli AACC.

Il budget annuale si compone pertanto di: Budget economico e Budget degli investimenti/dismissioni, del Budget di tesoreria nonché delle Relazioni allegate. Ai sensi del DM del 27/03/2013 il Budget annuale 2018 è corredato dei seguenti ulteriori documenti:

- 1) Budget Economico annuale riclassificato;
- 2) Budget Economico pluriennale;
- 3) Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Per quanto attiene al "Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi", come specificato nella Relazione del Presidente allegata al Budget in parola, si chiarisce che l'Ente non è tenuto alla redazione dello stesso.

Occorre precisare che tali allegati, non sono soggetti a modifiche in corso d'anno ma sono annualmente aggiornati in occasione della presentazione del budget annuale.

Nell'analisi del budget annuale 2018, il Collegio, nell'ambito del "valore della produzione", ha esaminato la congruità delle appostazioni relative ai "ricavi delle vendite e delle prestazioni" ed "altri ricavi e proventi", mentre per i "costi della produzione" l'attendibilità delle "spese per prestazioni di servizi".

Nell'ambito dei "ricavi delle vendite e delle prestazioni", si è constatato che i ricavi per "quote sociali" sono in leggero aumento rispetto alle somme ricavate nel 2017 e effettivamente stimati in base al trend del portafoglio associativo.

Per quel che concerne le poste relative ad "altri ricavi e proventi", formate da introiti per canoni per l'utilizzo del marchio, provvigioni SARA e rimborso canoni di affitto locali, si è constatato che le previsioni del 2018 considerano prudentemente l'andamento generale e risultano sostanzialmente in linea con l'esercizio precedente..

I costi previsti ed appostati per il 2018 nella voce "spese per prestazioni di servizi", che ammontano complessivamente ad € 179.450, sono in linea con quelli delle previsioni definitive dell'anno 2017 e risultano stanziati in modo congruo con l'andamento dei ricavi. Gli altri stanziamenti in tale voce sono stimati coerentemente con la programmazione dell'Ente volta ad una attenta analisi ed ottimizzazione degli stessi in ossequio a quanto stabilito nel vigente Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa.

Stessa considerazione di cui sopra va fatta per i costi attinenti la Società in house e le spese inerenti il progetto strategico locale inserito nel Piano delle Attività 2018 deliberato dall'Ente denominato "57^ Coppa Paolino Teodori".

Per quel che concerne le spese per il personale si rileva un aumento complessivo di € 6.100 per il 2018 rispetto alle previsioni definitive 2017 da ricondurre all'incremento della voce afferente agli stipendi del personale ACI originato ad un adeguamento dell'indennità del responsabile di struttura deliberato dal Consiglio Direttivo.

Il Budget Annuale 2018 è formulato in termini economici di competenza dove l'unità elementare è il conto e raffigura in cifre il piano generale delle attività che l'Ente intende svolgere nel corso dell'esercizio in esame.

Le voci di ricavo sono state previste con attendibilità e le voci di costo appaiono congrue in relazione alle dinamiche pregresse del bilancio e nel rispetto dei principi dei succitati Regolamenti.

Il Budget economico analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO				
	Consuntivo esercizio 2016 (A)	Budget esercizio 2017 (B)	Budget esercizio 2018 (C)	Differenza (D)= (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	557.076,00	575.100,00	571.600,00	-3.500,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	541.154,00	550.700,00	554.700,00	4.000,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	15.922,00	24.400,00	16.900,00	-7.500,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	266,00	500,00	500,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	16.188,00	24.900,00	17.400,00	-7.500,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	4.953,00	5.000,00	10.000,00	5.000,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	11.235,00	19.900,00	7.400,00	-12.500,00

Passando all'analisi dettagliata delle risultanze della tabella di cui sopra si evidenzia che:

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

Il Valore totale della produzione risulta stimato prudenzialmente in leggero decremento rispetto ai valori precedenti e tale valutazione si ritiene coerente con le motivazioni espresse nella Relazione del Presidente.

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Nel totale dei costi della produzione si rileva un lieve incremento dovuto al già citato aumento del costo del personale, parzialmente compensato dalla flessione degli oneri diversi di gestione. Complessivamente tuttavia, si da atto che la previsione di spesa per l'anno 2018 è in linea alla politica di ottimizzazione della stessa e risulta conforme con le disposizioni di cui al "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" dell'Automobile Club Ascoli Piceno - Fermo per il triennio 2017/2019 adottato con delibera del Consiglio Direttivo del 27.10.2016.

C- TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI

I proventi finanziari sono costituiti da interessi attivi su conto corrente.

Il Collegio dei Revisori prende atto della relazione del Presidente per la parte attinente agli elaborati prodotti dalla circolare n. 35 sopra menzionata e conviene:

- che al fine di garantire all'A.C. le necessarie risorse, sono state effettuate realistiche ed attendibili valutazioni per le previsioni delle entrate, ispirandosi contestualmente a criteri di economicità per le uscite;
- che nel corso del 2018 si prevede una sostanziale tenuta delle entrate per i settori cardini dell'Automobile Club, quali le attività di assistenza/assicurative, che risultano essere risorse fondamentali per alimentare e finanziare i servizi istituzionali;
- che pertanto, realizzandosi le previsioni contenute nel Budget in esame, si registreranno entrate tali da garantire una gestione 2018 in equilibrio.

Per quanto sopra detto, il Collegio dei Revisori, a conclusione del proprio esame, visto l'art. 8 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato con delibera del Consiglio Direttivo del 22/10/2009, rilevato che il Budget annuale 2018 è stato redatto nel rispetto delle vigenti disposizioni in materia, esprime parere favorevole all'approvazione del documento in argomento.

Ascoli Piceno, il 20 ottobre 2017

IL COLLEGIO DEI REVISORI

F.to Dr. Pietro Perla

F.to Dr. Daniele Gibellieri

F.to Sig. Giuseppe Carosi