



AUTOMOBILE CLUB ASCOLI PICENO - FERMO

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ANNUALE 2019

In data 16 ottobre 2018 il Collegio ha esaminato, nel corso di apposita verifica, il Budget annuale 2019 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 2017.

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 2019 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 2019, 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 stati prudenzialmente stimati in leggera diminuzione (- € 3.000) rispetto al budget assestato dell'esercizio in corso e risultano effettivamente valutati in base al trend della raccolta associativa del 2018. Si è altresì preso atto della riduzione prudenziale degli introiti derivanti dai proventi per pubblicità e per manifestazioni sportive (- € 7.150).

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 2019 considerano prudentemente l'andamento generale e appalesano una lieve diminuzione (- € 4.000) in linea con l'andamento dell'esercizio in corso.

I costi previsti ed appostati per il 2019 nella voce "spese per prestazioni di servizi", che ammontano complessivamente ad € 238.400, sono pressoché in linea con quelli delle previsioni definitive dell'anno 2018 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 2019 deliberato dall'Ente denominato "58^ Coppa Paolino Teodori".

Per quel che concerne le spese per il personale per il 2019, il Collegio prende atto che non sono state inserite previsioni di spesa, sia per effetto della corretta imputazione contabile dei costi legati al compenso del Direttore - dipendente ACI distaccato presso l'AC - dalla voce B9 alla voce B7 in osservanza ai principi dell'OIC 12 (punto 63), sia a seguito dell'azzeramento dei costi del personale scaturente dal provvedimento di sospensione temporanea del rapporto di lavoro dell'unica risorsa umana in forza all'Ente adottato con delibera assunta dal Consiglio Direttivo nella seduta del 06/03/2018.

Il Budget Annuale 2019 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 2017 (A)	Budget esercizio 2018 (B)	Budget esercizio 2019 (C)	Differenza (D)= (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	564.285,00	557.100,00	540.950,00	-16.150,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	529.521,00	546.300,00	527.800,00	-18.500,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	34.764,00	10.800,00	13.150,00	2.350,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	711,00	250,00	0,00	-250,00
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	35.475,00	11.050,00	13.150,00	2.100,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	10.501,00	7.500,00	7.500,00	0,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	24.974,00	3.550,00	5.650,00	2.100,00

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 decremento pari a €. 18.500 dovuto principalmente a minori spese per prestazioni di servizi, spese per il personale e altri oneri diversi di gestione.

Si da atto che la previsione di spesa per l'anno 2019 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

Il saldo dei proventi e oneri finanziari è pari a zero ed evidenzia un decremento di ridotta rilevanza rispetto al budget assestato dell'esercizio in corso.

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 2019 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 2019 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 2019 è stato redatto nel rispetto delle vigenti disposizioni in materia, esprime parere favorevole all'approvazione del documento in argomento.

Ascoli Piceno, il 16 ottobre 2018

Presidente Collegio Dei Revisori
F.to Dr. Pietro Perla

Il Revisore
F.to Sig. Giuseppe Carosi

Si dichiara che il presente documento costituisce copia conforme dell'originale depositato agli atti dell'Ente.

Ascoli Piceno, il 17/10/2018

IL DIRETTORE
Dr. Stefano Vitellozzi