

VERBALE N. 6 DEL 24 OTTOBRE 2013
RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL BUDGET ANNUALE 2014

L'anno 2013 del mese di ottobre il giorno 24 alle ore 11,05 presso la sede dell'Automobile Club di Bergamo in Via A. Maj n. 16, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei Revisori dei Conti.

Il Collegio è composto dal rag. Alfonso De Prisco, Presidente, dott. Franco Torda e rag. Giuseppe D'Argenio, Revisori effettivi, rag. Francesco Marra, Revisore supplente.

Sono presenti i revisori: Alfonso De Prisco, Franco Torda e Giuseppe D'Argenio.

Il Presidente, accertata la validità legale del Collegio per la presenza di tutti i componenti, dichiara aperta la riunione per la trattazione dei seguenti argomenti:

- esame Budget economico per l'esercizio 2014;
- varie ed eventuali.

Il Collegio prende in esame l'elaborato contabile relativo al Budget Annuale predisposto per l'esercizio 2014. Detto budget si compone dei seguenti documenti:

- a) budget economico;
- b) budget degli investimenti/dismissioni

ed è accompagnato dal budget di Tesoreria e dalla pianta organica del personale in servizio al 30 giugno 2013.

Si prende atto che il Budget Economico è stato redatto in osservanza alle disposizioni del Nuovo regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ente adottato dal Consiglio in data 24/09/2009 e successivamente approvato dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri con nota n. 10316 del 12/07/2010, e che le previsioni sono state formulate sulla base delle attività che si prevede verranno svolte nel corso dell'esercizio, tenendo in debita considerazione le risultanze contabili del bilancio di esercizio 2012 e l'andamento dei primi nove mesi del 2013, i cui dati sono stati completati con elementi ragionevolmente prevedibili per la determinazione degli stanziamenti, e le più reali ed attendibili previsioni dell'andamento della varie attività nell'ultimo trimestre del corrente anno.

Rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio 2013 il valore della produzione evidenzia un decremento di € 79.872, i costi di produzione un decremento di € 3.757. Tra i costi l'unico incremento significativo riguarda la voce "Altre spese per la prestazione di servizi", determinato dalle modifiche contrattuali con la Società di servizio; infatti, allo stato attuale, non si prevede l'utilizzo, anche per il 2014, degli ammortizzatori sociali per i dipendenti della Società.

VERBALE N. 6 DEL 24 OTTOBRE 2013
RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL BUDGET ANNUALE 2014

L'anno 2013 del mese di ottobre il giorno 24 alle ore 11,05 presso la sede dell'Automobile Club di Bergamo in Via A. Maj n. 16, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei Revisori dei Conti.

Il Collegio è composto dal rag. Alfonso De Prisco, Presidente, dott. Franco Torda e rag. Giuseppe D'Argenio, Revisori effettivi, rag. Francesco Marra, Revisore supplente.

Sono presenti i revisori: Alfonso De Prisco, Franco Torda e Giuseppe D'Argenio.

Il Presidente, accertata la validità legale del Collegio per la presenza di tutti i componenti, dichiara aperta la riunione per la trattazione dei seguenti argomenti:

- esame Budget economico per l'esercizio 2014;
- varie ed eventuali.

Il Collegio prende in esame l'elaborato contabile relativo al Budget Annuale predisposto per l'esercizio 2014. Detto budget si compone dei seguenti documenti:

- a) budget economico;
- b) budget degli investimenti/dismissioni

ed è accompagnato dal budget di Tesoreria e dalla pianta organica del personale in servizio al 30 giugno 2013.

Si prende atto che il Budget Economico è stato redatto in osservanza alle disposizioni del Nuovo regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ente adottato dal Consiglio in data 24/09/2009 e successivamente approvato dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri con nota n. 10316 del 12/07/2010, e che le previsioni sono state formulate sulla base delle attività che si prevede verranno svolte nel corso dell'esercizio, tenendo in debita considerazione le risultanze contabili del bilancio di esercizio 2012 e l'andamento dei primi nove mesi del 2013, i cui dati sono stati completati con elementi ragionevolmente prevedibili per la determinazione degli stanziamenti, e le più reali ed attendibili previsioni dell'andamento della varie attività nell'ultimo trimestre del corrente anno.

Rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio 2013 il valore della produzione evidenzia un decremento di € 36.500, i costi di produzione un incremento di € 39.615. Detto aumento è determinato prevalentemente dalle modifiche contrattuali con la Società di servizio; infatti, allo stato attuale, non si prevede l'utilizzo, anche per il 2014, degli ammortizzatori sociali per i dipendenti della Società.


Inoltre, per quanto riguarda i costi di produzione si rileva che, al fine di assicurare una rappresentazione contabile più corretta in occasione della predisposizione del bilancio consolidato della Federazione, gli oneri per aliquote sociali verso ACI sono stati riclassificati, iscrivendo tale costo nella voce B14 "oneri diversi di gestione" del budget economico anziché nella voce B7 "costi per prestazioni di servizi", così come indicato nella circolare di ACI del 15.02.2013.

Infine, sempre in merito alle previsioni dei costi di produzione, il Collegio rileva che sono state applicate le riduzioni di legge.

Il Collegio dei Revisori ritiene prudentiali ed attendibili le previsioni delle entrate e congrue quelle delle spese, concordando inoltre sugli stanziamenti computati nel Budget medesimo, grazie alla programmazione strategica dell'Ente volta ad una attenta analisi dei costi ed ottimizzazione degli stessi.

Nella pagina che segue si riportano le risultanze del documento contabile (All. 1):

AUTOMOBILE CLUB BERGAMO

 Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO	Esercizio 2012 (A)	Budget Definitivo Esercizio 2013 (B)	Budget Esercizio 2014 (C)	Differenza (D) = (C) - (B)
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.887.730,99	2.071.000,00	1.992.500,00	-78.500,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	4.985,58	4.372,00	5.000,00	628,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi	869.153,76	857.000,00	855.000,00	-2.000,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	2.761.870,33	2.932.372,00	2.852.500,00	-79.872,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	33.841,05	26.000,00	30.000,00	4.000,00
7) Spese per prestazioni di servizi	1.982.838,56	1.743.257,00	981.100,00	-762.157,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	342.383,15	350.000,00	315.000,00	-35.000,00
9) Costi del personale	553.475,73	519.500,00	513.000,00	-6.500,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	20.021,00	23.100,00	22.000,00	-1.100,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0,00	0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	7.973,00	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	160.782,70	167.000,00	964.000,00	797.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	3.101.315,19	2.828.857,00	2.825.100,00	-3.757,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-339.444,86	103.515,00	27.400,00	-76.115,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni	4.661,00	6.900,00	7.000,00	100,00
16) Altri proventi finanziari	48,15	100,00	2.000,00	1.900,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	10.754,47	22.000,00	21.000,00	-1.000,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-6.045,32	-15.000,00	-12.000,00	3.000,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0,00	0,00	0,00	0,00
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
20) Proventi Straordinari	0,00	138.500,00	0,00	-138.500,00
21) Oneri Straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	0,00	138.500,00	0,00	-138.500,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-345.490,18	227.015,00	15.400,00	-211.615,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	10.084,00	11.000,00	12.000,00	1.000,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	-355.574,18	216.015,00	3.400,00	-212.615,00


Firma :

Il Collegio, inoltre, verifica il rispetto dei fondamentali postulati del bilancio:

- il budget economico presenta un risultato operativo lordo di euro 27.400;
- sono stati previsti proventi finanziari per euro 9.000 ed interessi passivi pari ad € 21.000 per anticipazioni di cassa, in relazione alle presunte necessità conseguenti alla mancata disponibilità finanziaria e per interessi sui mutui.

Nella seguente tabella sono riportati, con riferimento alle diverse tipologie e classi di cespiti, l'ammontare complessivo degli investimenti che si prevedono di realizzare nel corso dell'esercizio 2014.


AUTOMOBILE CLUB BERGAMO

 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISSIONI	Budget Esercizio 2014
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
SOFTWARE - INVESTIMENTI	3.000,00
SOFTWARE - DISSIONI	0,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - INVESTIMENTI	0,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - DISSIONI	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.000,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
IMMOBILI - INVESTIMENTI	0,00
IMMOBILI - DISSIONI	0,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - INVESTIMENTI	20.000,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - DISSIONI	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	20.000,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	
PARTECIPAZIONI - INVESTIMENTI	0,00
PARTECIPAZIONI - DISSIONI	0,00
TITOLI - INVESTIMENTI	0,00
TITOLI - DISSIONI	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	23.000,00

Firma : _____

Si riporta qui di seguito la tabella del budget di Tesoreria che contiene le previsioni degli importi che l'AC prevede di incassare e di pagare nell'esercizio ed assolve la funzione di indicare i flussi finanziari previsti a fronte della gestione economica, di quella relativa agli investimenti e della gestione finanziaria.

AUTOMOBILE CLUB BERGAMO

 BUDGET DI TESORERIA	Budget Esercizio 2014
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2013	-200.000,00
FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA	0,00
ENTRATE DA GESTIONE ECONOMICA	4.021.000,00
ENTRATE DA DIMISSIONI	0,00
ENTRATE DA GESTIONE FINANZIARIA	9.000,00
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA 2014	4.030.000,00
FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA	0,00
USCITE DA GESTIONE ECONOMICA	3.789.000,00
USCITE DA INVESTIMENTI	20.000,00
USCITE DA GESTIONE FINANZIARIA	21.000,00
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA 2014	3.830.000,00
SALDO FINALE PRESUNTO AL 31/12/2014	0,00

Infine si riporta la Pianta Organica del personale in ruolo in servizio al 30 giugno 2013:

Area d'inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti	Posti vacanti
C5	2	2	0
C4	0	0	0
C3	2	2	0
C2	5	5	0
C1	2	2	0
TOTALE	11	11	0

Il Collegio ritiene che il Budget Annuale 2014 sia stato formulato in base a prudenti, realistiche ed adeguate valutazioni dell'andamento dei vari servizi, su rigidi principi di economicità delle tariffe dei servizi. Il programma degli investimenti produttivi è finalizzato a migliorare le attività, i servizi e tutta la struttura organizzativa dell'Ente.

A conclusione dell'esame del Budget di cui trattasi, il Collegio dei Revisore dei Conti rappresenta che le poste in entrata possano considerarsi attendibili e che le spese possano essere valutate congrue, salvo, per inteso, la necessità di procedure comportanti variazioni di tali previsioni per giustificati motivi non rilevati al momento della redazione del Budget e, pertanto, esprime parere favorevole all'approvazione del suddetto Budget Annuale dell'A.C. Bergamo per l'anno 2014.

Il collegio inoltre, in ossequio dell'art. 8 comma 2 del vigente regolamento osserva, relativamente al Budget degli investimenti/dismissioni, che appare prudentiale procedere agli investimenti ivi previsti solo in caso di concreta ed improrogabile necessità.

Il Collegio, infine, fa presente che il DM del 27.03.2013 introduce ulteriori allegati al Budget annuale:

1. il budget economico annuale riclassificato secondo lo schema ministeriale;
2. il budget economico pluriennale;
3. il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi;
4. il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

ed assicura che detti allegati, introdotti dalla suddetta normativa, considerata la ristrettezza dei tempi per la redazione degli stessi, saranno trasmessi entro il 31.12.2013, come concordato tra ACI e Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 11,50 e copia dello stesso sarà inviata, a cura dell'Automobile Club Bergamo, al Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, Ispettorato Generale di Finanza I.G.F. Ufficio VIII^e - Via XX Settembre n. 97, 00181 Roma.

Letto, confermato e sottoscritto.

I COMPONENTI

rag. Giuseppe D'Argenio

dott. Franco Torda

L

IL PRESIDENTE

rag. Alfonso De Prisco