

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016

Verbale n. 07 del 28/10/2015

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

L'anno duemilaquindici il giorno ventotto del mese di ottobre alle ore 18:00, presso la studio professionale del dott. Roberto Aricò in Messina – via Ghibellina, 48, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

- Roberto Aricò, Presidente;
- Stefano Magnisi, revisore effettivo.
- Giuseppe Calarco, revisore effettivo.

Per esaminare la documentazione relativa al “*Budget annuale 2016, Budget economico di gestione, Budget degli investimenti/dismissioni e Budget di Tesoreria*”

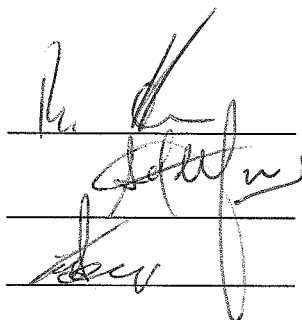
Il Collegio procede all'esame della documentazione trasmessa in data 14/10/2015, e successivamente integrata in data 27/10/2015 e 28/10/2015, e redige la relazione al bilancio di previsione 2015, che viene allegata al presente verbale sotto la lettera “A”.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Roberto Arico'

Dott. Stefano Magnisi

Sig. Giuseppe Calarco



**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016**

ALLEGATO "A" al verbale n. 07 del 28/10/2015.

Il Collegio in data 14/10/2015, 27/10/2015 e 28/10/2015 ha ricevuto la documentazione inerente il Budget Annuale 2016, composto da Budget Economico, Budget Economico di Gestione, Budget degli investimenti/dismissioni, Budget di Tesoreria e la Relazione del Presidente dell'ACI, formulati conformemente al nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità, approvato nel mese di settembre 2009.

Il Collegio, al fine di rendere il parere di competenza, ha richiesto in data 20/10/2015 ulteriore documentazione, trasmessa dal Direttore dell'ACI in data 27/10/2015 e 28/10/2015. Le previsioni in oggetto risultano formulate sulla base delle attività che l'Ente prevede verranno svolte nel corso dell'anno 2016, attenendosi alle indicazioni poste dalle circolari della Direzione Centrale, e tenendo in considerazione le risultanze contabili del consuntivo 2014.

In seguito alla riclassificazione dei dati del Conto Consuntivo 2014 e del Budget definitivo per l'esercizio 2015 secondo ricavi e costi, tenendo conto della natura e della tipologia si è valorizzato il Budget Economico il quale evidenzia gli scostamenti del Budget annuale 2016 rispetto all'esercizio precedente.

I ricavi ed i costi previsti per l'anno 2016, come si evince dal budget economico allegato, risultano congrui, conformemente a quanto prevede il Regolamento di amministrazione e di contabilità adottato dall'Ente.

Il Budget economico presenta i seguenti dati riassuntivi:

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	640.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	590.500,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	49.500,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	2.500,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	52.000,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	16.000,00
UTILE DELL'ESERCIZIO PRESUNTO AL 31/12/2014	36.000,00

Nel valore della produzione di € 640.000,00 sono ricompresi:

- i **ricavi delle vendite e delle prestazioni** per € 445.000,00, incrementate rispetto al budget definitivo esercizio 2015 per € 7.500,00 a seguito, si legge nella relazione del Presidente, "del lieve aumento delle proiezioni 2015 delle tessere sociali, considerato l'incremento della multicanalità; al 3° trimestre 2015 si è provveduto ad effettuare un stima su tutto il 2016";
- gli **altri ricavi e proventi** per € 195.000,00, di cui canone marchio delegazioni € 10.000/00, concorsi e rimborsi spese € 11.000/00, proventi e ricavi diversi € 5.000/00 e provvigioni attive (Sara Ass.ni) € 169.000/00.

Relativamente ai costi della produzione per € 590.500,00, risulta un lieve incremento (€ 3.000,00), rispetto al Budget definitivo esercizio 2015. Il Collegio ha chiesto maggiori dettagli circa gli "oneri



**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016**

diversi di gestione - voce B14), per € 170.500,00, ed in data 27/10/2015, gli uffici hanno fornito una tabella esplicativa con indicati i singoli importi, ed hanno comunicato che *"l'incremento è dato dalle aliquote sociali proporzionalmente alle quote associative previste"*.

Il Budget di Tesoreria, le cui previsioni risultano effettuate sulla scorta dei dati alla data del 30/09/2015, presenta i seguenti valori:

BUDGET DI TESORERIA	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2015 (A)	94.000,00
FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA	
Entrate da Gestione Economica	652.000,00
Entrate da Gestione Finanziaria	2.800.000,00
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2016 (B)	3.452.000,00
FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA	
Uscite da Gestione Economica	625.000,00
Uscite da Investimenti	14.000,00
Uscite da Gestione Finanziaria	2.825.000,00
FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA 2016 ©	3.464.000,00
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2016 (A+B-C)	82.000,00

Il Collegio procede, sulla scorta della documentazione in atti, alla verifica del rispetto, come previsto dal "Regolamento per la razionalizzazione e contenimento della spesa" approvato dall'AC di Messina con delibera n. 37 del 23/12/2013, del contenimento delle spese riconducibili alle voci B6), B7) e B8) del conto economico del budget 2016, in misura non inferiore alla percentuale del 10%, rispetto ai costi sostenuti per le stesse voci nell'anno 2010.

Nella tabella seguente si riporta la comparazione dei dati indicati nel rendiconto 2010 con quelli indicati nel bilancio di previsione per l'anno 2016

B-COSTI DELLA PRODUZIONE	CONSUNTIVO 2010	Regolamento ACI Messina n. 37 del 23/12/2013 per riduzione budget non inferiore al 10%	limite massimo di spesa da prevedere nel Bilancio di Previsione 2016	BUDGET 2016	Riduzione percentuale prevista nel Budget 2016
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	€ 10.336,00	€ 1.033,60	€ 9.302,40	€ 9.000,00	- 12,93
7) Spese per prestazioni di servizi	€ 467.732,00	€ 46.773,20	€ 420.958,80	€ 370.000,00	- 20,89
8) Spese per godimento di beni di terzi	€ 21.410,00	€ 2.141,00	€ 19.269,00	€ 18.500,00	- 13,59



**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016**

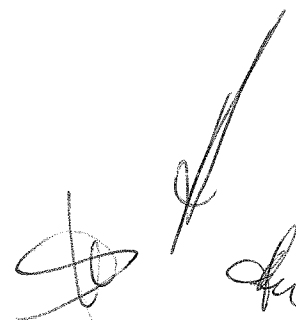
Relativamente alla stima del deficit patrimoniale alla data del 31.12.2015 di € 565.146/00, il Collegio invita l'Ente ad adottare tutte le misure ritenute utili alla razionalizzazione dei costi ed all'incremento dei ricavi, al fine di procedere al risanamento dell'Ente nel minor tempo possibile.

Secondo le stime dell'Ente il riassorbimento del deficit patrimoniale avverrà come segue:

Tabella dimostrativa del riassorbimento del deficit patrimoniale

Budget anno 2015	
Deficit Patrimoniale al 31/12/2014	599.646,00
+ Utile assestato previsto per l'esercizio 2015	34.500,00
= Deficit Patrimoniale presunto al 31/12/2014	565.146,00

Anni successivi			
Anni	Utile previsto	Le delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto	Deficit Patrimoniale residuo
2016	36.000,00	Contenimento della spesa	529.146,00
		Rilancio dell'attività commerciale dell'Ente	
		Rilancio dell'attività istituzionale dell'Ente	
2017	38.000,00	Contenimento della spesa	491.146,00
		Rilancio dell'attività commerciale dell'Ente	
		Rilancio dell'attività istituzionale dell'Ente	
2018	51.000,00	Contenimento della spesa	440.146,00
		Rilancio dell'attività commerciale e istituzionale dell'Ente	
2019	52.500,00	Contenimento della spesa	387.646,00
		Rilancio dell'attività commerciale dell'Ente	
		Rilancio dell'attività istituzionale dell'Ente	
2020	53.000,00	Contenimento della spesa	334.646,00
		Rilancio dell'attività commerciale dell'Ente	
		Rilancio dell'attività istituzionale dell'Ente	



**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016**

Per quanto sopra, nell'invitare l'Ente ad un costante monitoraggio delle attività e dell'effettiva realizzazione delle previsioni di entrata per l'anno 2016 ed all'ulteriore contenimento della spesa, l'Organo di Revisione esprime

parere favorevole

all'approvazione del Budget Annuale 2016 e documenti allegati.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Roberto Arico'

Dott. Stefano Magnisi

Sig. Giuseppe Calarco

