

**COLLEGIO DEI REVISORI
DI MESSINA**

Verbale n 06/2019 del 31/10/2019

L'anno duemiladiciannove il giorno trentuno del mese di ottobre alle ore 21:00, presso lo Studio professionale del Presidente del Collegio, sito in Messina – via Ghibellina, 48, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

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

il Collegio ha esaminato la documentazione trasmessa dagli uffici dell'Acì, e composta da:

1. *Relazione del Presidente al Budget Annuale 2020;*
2. *Budget Economico – Allegato I;*
3. *Budget degli Investimenti/Dismissioni esercizio 2020;*
4. *Budget di Tesoreria esercizio 2020;*
5. *Tabella di calcolo del margine operativo lordo;*
6. *Regolamento riduzione in ottemperanza al D.L. 101/2013;*
7. *Budget Economico Pluriennale 2020-21-22;*
8. *Budget Economico Annuale Riclassificato;*
9. *Piano degli Obiettivi per Attività;*
10. *Piano degli Obiettivi per Progetti ;*
11. *Piano degli Obiettivi per Indicatori.*

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'anno 2020.

Nell'allegato 1) *Budget Economico*, vengono fornite le informazioni circa gli scostamenti rispetto all'“Esercizio 2018” ed al “*Budget Definitivo Esercizio 2019*” aggiornato al 30/09/2019.

Il Budget Annuale 2020, composto da Budget Economico e Budget degli investimenti/dismissioni, Relazioni allegate e Budget di Tesoreria risulta formulato conformemente al Regolamento di Amministrazione e Contabilità, approvato dal Consiglio Direttivo dell'Acì nel mese di settembre 2009.

Il Budget Economico 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

**COLLEGIO DEI REVISORI
DI MESSINA**

nel corso dell'esercizio in esame.

In seguito all'analisi dei dati del Consuntivo 2018 ed alle previsioni al 30 settembre 2019 del Budget esercizio 2019, si è valorizzato il Budget Economico il quale evidenzia gli scostamenti del Budget annuale 2020 rispetto agli esercizi precedenti.

Le voci di ricavo sono state previste con attendibilità e le voci di costo appaiono congrue, conformemente a quanto prevede il Regolamento di amministrazione e di contabilità adottato dall'Ente.

Il Budget analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO				
	Consuntivo esercizio 2018(A)	Budget esercizio al 30/09/2019 (B)	Budget esercizio 2020 (C)	Differenza (D)= (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	607.860	605.000	597.200	-7.800
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	580.812	561.700	563.300	1.600
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	27.048	43.300	33.900	-9.400
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	-224	0	0	0
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	26.824	43.300	33.900	-9.400
Imposte sul reddito dell'esercizio	1.773	8.000	10.000	2.000
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	25.051	35.300	23.900	-11.400

Tab.1

Passiamo adesso all'analisi dettagliata delle risultanze della Tab. 1.

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

Il Valore totale della produzione prevista per l'anno 2019, risulta in diminuzione di € 7.800,00 rispetto a quanto indicato nel budget al 30/09/2019, in considerazione di una prudenziale previsione dei ricavi "SARA" non soggetti ad un diretto controllo.

**COLLEGIO DEI REVISORI
DI MESSINA**

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Con un leggero incremento dei costi della produzione pari ad € 1.600,00, rispetto al budget al 30/09/2019.

Si è proceduto, altresì, alla verifica del contenimento delle spese riconducibili alle voci B6), B7) e B8) del conto economico del budget 2020, in misura non inferiore alla percentuale del 10%, rispetto ai costi sostenuti per le stesse voci nell'anno 2010, come previsto dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club di Messina", adottato dal Consiglio Direttivo dell'Acì di Messina in data 31/10/2019.

Sulla scorta della documentazione in atti, trasmessa dagli uffici dell'AC di Messina, i costi di cui alle voci B6), B7) e B8), risultano essere i seguenti:

B-COSTI DELLA PRODUZIONE	CONSUNTIVO 2020	Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club di Messina", adottato dal Consiglio Direttivo dell'Acì di Messina in data 31/10/2019, per riduzione budget non inferiore al 10%	Limite massimo di spesa da prevedere nel Bilancio di Previsione 2020	BUDGET 2020	Riduzione percentuale prevista nel Budget 2020 rispetto al Consuntivo 2020
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	€ 10.336,00	€ 1.033,60	€ 9.302,40	€ 5.000,00	- 51,63
7) Spese per prestazioni di servizi	€ 467.732,00	€ 46.773,20	€ 420.958,80	€ 408.400,00	- 12,59
8) Spese per godimento di beni di terzi	€ 21.410,00	€ 2.141,00	€ 19.269,00	€ 9.900,00	- 53,76

Sulla scorta di quanto sopra riportato, si attesta che le previsioni di spesa di cui alle voci B6) B7) e B8) – *Costi della produzione* previsti per l'anno 2020- rispettano il contenimento della spesa rispetto l'anno 2010, così come previsto dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club di Messina", adottato dal Consiglio Direttivo dell'Acì di Messina in data 31/10/2019.

Per quanto sopra, e sulla scorta della documentazione esaminata, si esprime

parere favorevole

all'approvazione del Budget Annuale 2020.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Roberto Aricò

Giuseppe Calarco

Stefano Magnisi