

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015**

Verbale n. 07 del 30/10/2014

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

L'anno duemilaquattordici il giorno trenta del mese di ottobre alle ore 18:30, 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:

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

Per esaminare la documentazione relativa al “*Budget annuale 2015, Budget economico di gestione, Budget degli investimenti/dismissioni e Budget di Tesoreria*”

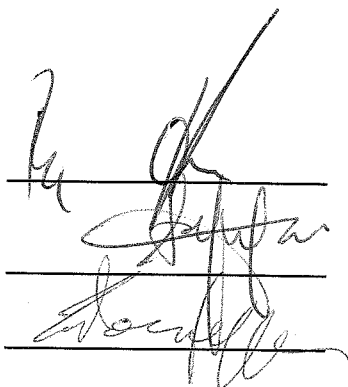
Il Collegio procede all'esame della documentazione trasmessa in data 19/10/2014 e successivamente integrata in data 30/10/2014, e redige la relazione al bilancio di previsione 2015, che viene allegata al presente verbale sotto la lettera “A”.

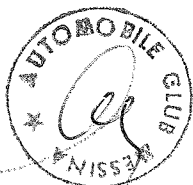
Il Collegio dei Revisori

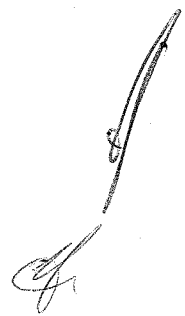
Dott. Roberto Arico'

Dott. Stefano Magnisi

Sig. Giuseppe Calarco







RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015**ALLEGATO "A" al verbale n. 07 del 30/10/2014.**

Il Collegio in data 19/10/2014 e 30/10/2014 ha ricevuto la documentazione inerente il Budget Annuale 2015, 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 24/10/2013 ulteriore documentazione, trasmessa dal Direttore dell'ACI in data 30/10/2014. Le previsioni in oggetto sono state formulate sulla base delle attività che si prevede verranno svolte nel corso dell'anno 2015, attenendosi alle indicazioni poste dalle circolari della Direzione Centrale e tenendo in considerazione gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa assunti a tutto il 30 settembre scorso e le risultanze contabili del consuntivo 2013.

In seguito alla riclassificazione dei dati del Conto Consuntivo 2013 e del Budget definitivo per l'esercizio 2014 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 2015 rispetto all'esercizio precedente.

I ricavi ed i costi previsti per l'anno 2015, 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) | 629.500,00 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B) | 587.500,00 |
| DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B) | 42.000,00 |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis) | 2.000,00 |
| 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) | 44.000,00 |
| Imposte sul reddito dell'esercizio | 9.500,00 |
| UTILE DELL'ESERCIZIO PRESUNTO AL 31/12/2014 | 34.500,00 |

Nel valore della produzione di € 629.500,00 sono ricompresi:

- i *ricavi delle vendite e delle prestazioni* per € 437.500,00, incrementate rispetto al budget





**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015**

assestato esercizio 2014 per € 7.500,00 a seguito, si legge nella relazione del Presidente, della *“proiezione 2014 delle tessere sociali, considerato l’incremento della multicanalità; al 3° trimestre 2014 (...)”*;

- gli **altri ricavi e proventi** per € 192.000,00, 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) € 166.000/00. Relativamente a tale ultima voce, il Collegio ha chiesto in data 24/10/2014 di specificare i criteri di determinazione della previsione di spesa, e gli uffici hanno comunicato che *“le provvigioni attive sono state conteggiate facendo riferimento ai dati conosciuti al 30/09/2014 tenendo in considerazione la riduzione prevista in ambito nazionale di circa il 5%”*.

Relativamente ai costi della produzione per € 587.500,00, risulta un lieve incremento (€ 2.700,00), rispetto al Budget assestato esercizio 2014. Il Collegio ha chiesto maggiori dettagli circa talune voci (B7 –Costi della produzione), e più specificatamente per le previsioni di spesa *“servizi bancari”* per € 11.000/00, ed *“altre spese per servizi”* per € 270.000/00.

In data 30/10/2014, gli uffici hanno comunicato che:

- *Per quanto riguarda i servizi bancari è stato analizzato l’andamento del 2014 in cui il 65% del peso è dato dalle commissioni dei servizi pos di sportello, il rimanente dalle commissioni rid e dei bonifici.*
- *Per quanto riguarda l’ultimo punto consiste nella convenzione con la società di servizi più la relativa IVA indetraibile ex art. 19 ter 4c. DPR 633/72.*

Il Budget di Tesoreria, le cui previsioni risultano effettuate sulla scorta dei dati alla data del 30/09/2014, presenta i seguenti valori:

| BUDGET DI TESORERIA | |
|---|------------------|
| SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2014 (A) | 92.000,00 |
| TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2015 (B) | 648.000,00 |
| TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2015 (C) | 646.000,00 |
| SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2015 D)= A+B-C | 94.000,00 |

Relativamente alla stima del deficit patrimoniale alla data del 31.12.2014 di € 578.102/00, 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 più breve tempo



**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015**

possibile.

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

Tabella dimostrativa del riassorbimento del deficit patrimoniale

| Budget anno 2014 | |
|--|-------------------|
| Deficit Patrimoniale al 31/12/2013 | 599.802,00 |
| + Utile assestato previsto per l'esercizio 2014 | 21.700,00 |
| = Deficit Patrimoniale presunto al 31/12/2014 | 578.102,00 |

| Anni successivi | | | |
|-----------------|----------------|--|------------------------------|
| Anni | Utile previsto | delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto | Deficit Patrimoniale residuo |
| 2015 | 34.500,00 | Contenimento della spesa | 543.602,00 |
| | | Rilancio dell'attività commerciale dell'Ente | |
| | | Rilancio dell'attività istituzionale dell'Ente | |
| 2016 | 36.000,00 | Contenimento della spesa | 507.602,00 |
| | | Rilancio dell'attività commerciale dell'Ente | |
| | | Rilancio dell'attività istituzionale dell'Ente | |
| 2017 | 38.000,00 | Contenimento della spesa | 469.602,00 |
| | | Rilancio dell'attività commerciale e istituzionale dell'Ente | |
| 2018 | 51.000,00 | Contenimento della spesa | 418.602,00 |
| | | Rilancio dell'attività commerciale dell'Ente | |
| | | Rilancio dell'attività istituzionale dell'Ente | |
| 2019 | 52.500,00 | Contenimento della spesa | 366.102,00 |
| | | Rilancio dell'attività commerciale dell'Ente | |
| | | Rilancio dell'attività istituzionale dell'Ente | |

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015**



Per quanto sopra, nell'invitare l'Ente ad un costante monitoraggio dell'effettiva realizzazione delle previsioni di entrata per l'anno 2015 ed al contenimento della spesa, l'Organo di Revisione esprime

parere favorevole

all'approvazione del Budget Annuale 2015 e documenti allegati.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Roberto Arico'

Dott. Stefano Magnisi

Sig. Giuseppe Calarco

