



Automobile Club Bologna

Automobile Club Bologna Verbale Collegio dei Revisori

Si è riunito il presso la sede dell'Automobile Club Bologna sita in via Emilia Ponente 24 n/o il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente nelle persone del Dott. Giovanni Calzolari e del Dott. Gian Franco Ceccacci, in attesa di comunicazione di nomina del Revisore Ministeriale.

Assume la Presidenza il Dott Giovanni Calzolari accertata la validità legale del Collegio, dichiara aperta la riunione per la trattazione dei seguenti argomenti:

- 1) Budget previsionale anno 2017
- 2) Approvazione Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa

Il Collegio passa ora alla trattazione del **primo punto** all'ordine del giorno.

Per l'anno 2017, viene predisposto il budget annuale, composto dai seguenti documenti contabili:

budget economico generale;

budget degli investimenti/dismissioni

budget di tesoreria;

relazione del Presidente;

La circolare 35 del MEF del 22/08/2013 ha indicato i criteri e le modalità di predisposizione il budget economico delle Amministrazioni Pubbliche in contabilità civilistica ai sensi del Decreto del Ministero economia e finanza del 27/03/2013. .

Il DM del 27/03/2013 ha introdotto come ulteriori allegati al budget annuale i pubbliche i seguenti documenti:

Allegato 1-Budget economico annuale riclassificato

Allegato 2- Budget economico pluriennale

Allegato 3- Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi

Allegato 4- Piano degli indicatori e dei risultati di bilancio

Il Budget è stato predisposto in conformità al Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Automobile Club di Bologna che prevede l'adozione di un sistema di economico patrimoniale secondo i principi fondamentali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità

Si riportano qui di seguito le risultanze del documento contabile:



Automobile Club Bologna

 BUDGET ECONOMICO 2017	consolidato 2015	assestato 2016	Previsione 2017
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.003.856	1.168.215	1.111.200
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi	487.478	507.827	472.757
di cui Proventi straordinari ex voce E20) € 52.387 per l'anno 2015			
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.491.334	1.676.042	1.583.957
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.676	2.200	2.200
7) Spese per prestazioni di servizi	541.045	561.752	529.447
8) Spese per godimento di beni di terzi	184.863	189.310	190.560
9) Costi del personale	89.996	86.700	85.845
10) Ammortamenti e svalutazioni	25.233	25.300	27.350
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	1.218	0	0
12) Accantonamenti per rischi	19.683	30.000	0
13) Altri accantonamenti	0		
14) Oneri diversi di gestione	538.553	689.250	644.700
di cui oneri straordinari ex voce E21) € 33.800 per l'anno 2015			
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	1.402.267	1.584.512	1.480.102
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	89.067	91.530	103.855
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	0	0	0
16) Altri proventi finanziari	40	600	600
17) Interessi e altri oneri finanziari:	2.441	3.700	2.000
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-2.401	-3.100	-1.400
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni	0	0	0
19) Svalutazioni	59	1.275	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	-59	-1.275	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)	86.607	87.155	102.455
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	35.618	42.300	42.300
UTILE DI ESERCIZIO	50.989	44.855	60.155

Il totale del valore della produzione è ad € 1.583.957, il totale dei costi della produzione ad € 1.480.102, il totale dei proventi e oneri finanziari per € -1.400.

Si prende atto che a seguito delle novità introdotte dal D.lgs .139/2015, che ha attuato la Direttiva 2013/34/UE che ha comportato l'eliminazione dallo schema economico della sezione straordinaria, è stata



Automobile Club Bologna

effettuata la ricollocazione degli oneri e proventi straordinari nelle voci di conto economico sulla base della tipologia dell'evento che ha generato il costo (B14) o il ricavo (A5), ed individuandone la corretta classificazione.

Il budget economico per l'esercizio 2017 si chiude con un risultato di esercizio prima delle imposte di € 102.455 e con utile finale di € 60.155.

Le previsioni del 2017 (60.155) sono sostanzialmente in linea con le previsioni assestate dell'esercizio 2016 (44.855) La differenza in positivo deriva sostanzialmente dall'attività dell'Ente svolta nel 2016 di ricognizione dei debiti e crediti con conseguente cancellazione di € 25.300 (residui passivi) e per € 33.800 (residui attivi) ($25.300 - 33.800 = -8.500$) e la previsione di un fondo rischi, si tratta, di passività dovute ad un credito il cui esito ed stato d'incertezza dipende da più eventi (30.000).

La situazione di crisi economico-finanziaria che caratterizza il nostro paese, con ripercussioni negative sul settore dell'auto, si evidenzia con la riduzione del valore della produzione che rispetto l'asestato del 2016 è di circa € 64.000 al netto dei proventi straordinari.

-L'attività dell'Ente svolta in favore degli automobilisti tramite il servizio di "invita revisione" proposto a Centri di Revisione che prudenzialmente prevede una remunerazione inferiore. La situazione di crisi economico-finanziaria che caratterizza il nostro paese, con ripercussioni negative sul settore dell'auto, evidenzia una riduzione del valore della produzione che rispetto l'asestato del 2016 di circa € -30.000

-L'attività dell'Ente a supporto della sicurezza stradale che nel corso del 2016 ha visto la realizzazione di un evento organizzato con il contributo della Società Aci Sport "Kart in piazza" (-€ 21.250) e dalla parte dei costi della collaborazione con la della società Salerno Corse (-€ 23.300) per la realizzazione della manifestazione

Per quanto riguarda le spese per acquisti beni e servizi promiscui l'incremento dei costi (-32.305) è dovuto principalmente

- alle spese per il Kart in piazza (-23.300)

-all'attività dell'Ente in ottemperanza all'art.5 comma 9 del D.lgs 95/2012 e alla circ. DPF 6/2014 e 4/2015, che vieta la possibilità di conferire contratti relativi ad incarichi, a meno che siano gratuiti e per un solo ed esclusivo anno a soggetti lavoratori privati o pubblici collocati in quiescenza alla riduzione della voce compensi di collaborazione coordinata e continuativa (-€ 6.875)

-all'attività dell'Ente di contenimento della spesa mediante procedure di selezione per l'affidamento del servizio di Rspp e di attività legale nei confronti dei soci.

Per quanto riguarda le spese per il godimento di beni di terzi si registra un incremento di costi (più 1.250) dovuti ad aumenti di canoni per la sottoscrizione in data 23/09/2016 del nuovo contratto di noleggio del centralino.

Il costo del personale prevede per il 2017 € 85.845 registrando un aumento per il previsto rinnovo del contratto ed una diminuzione per il compenso per il responsabile dell'attività assicurativa.

Si prevede un incremento degli ammortamenti in relazione alla previsione di investimenti in immobilizzazioni di € 5.000 ed un accantonamento per svalutazione dei crediti dell'attivo circolante



Automobile Club Bologna

Per quanto riguarda gli oneri di gestione sono sostanzialmente in linea con le previsioni assestate dell'esercizio 2016. La differenza è dovuta principalmente dalla ricollocazione degli oneri straordinari e la per cancellazione dei residui attivi per gli oneri (39.600)

Da evidenziare la diminuzione degli interessi passivi verso fornitori avendo nel corso del 2016 terminato il pagamento del piano di rientro del debito consolidato con Aci Italia (2003) che l'Ente mensilmente versava tramite addebito diretto.(-1.700)

L'Ente ha iniziato la procedura di selezione per il servizio di conto corrente in scadenza al 31/12/2016, procedura che prevede la concessione di una linea di credito (130.000) ed l' utilizzo in parte, con conseguente addebito di interessi.

Le imposte IRES e Irap sono previste in € 42.300 in linea con il 2016.

Il Budget di Tesoreria si chiude con una presunta disponibilità liquida presso l'Istituto di credito al 31 dicembre 2016 pari ad € 28.771. Al 31/12/2016 il saldo di tesoreria previsto è di € 28.771 determinato dalla differenza tra le entrate da gestione economica (€ 1561.127) e gestione finanziaria (€ 1.638.080) e le uscite di gestione economica (€ 1.409.372) le uscite per investimenti (€ 5.000) e uscite da gestione finanziaria (€ 1.781.896).

PIANO DI INVESTIMENTI

In definitiva, il Collegio, tenuto conto che risultano rispettati i principi della universalità, dell'integrità e della competenza, **esprime parere favorevole** alla sua approvazione al budget di previsione per l'anno 2017.

L'art.4 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità dispone che il Budget Economico debba rispettare il principio dell'equilibrio economico-patrimoniale. Stante la situazione patrimoniale dell'Ente, il Collegio sottolinea che tale principio si intende rispettato qualora vengano previsti in ogni esercizio utili che possano riassorbire almeno parzialmente il deficit patrimoniale.

Come evidenziato nella tabella sottostante l'attività intrapresa dall'Ente, sta producendo i suoi effetti nel risanamento del deficit patrimoniale tanto da prevedere nell'anno 2018 ad un azzeramento dello stesso.

Obiettivo dell'Ente sarà il raggiungimento di equilibrio patrimoniale al fine di portare la consistenza del Patrimonio Netto ad un valore almeno pari al 15% delle attività iscritte nello Stato Patrimoniale così richiesto dalla circolare n.12469/15 del 15/12/2015 a firma del Direttore Generale..

E' evidente che un adeguato patrimonio netto, oltre a rafforzare le garanzie dei terzi, contribuisce al miglioramento dell'equilibrio finanziario dell'Automobile Club Bologna.

Il deficit patrimoniale presunto al 31/12/2017 € -96.644.

budget 2016

deficit patrimoniale presunto al 31/12/2016	-96.644
+ Utile presunto dell'esercizio 2017	60.155
= Deficit patrimoniale presunto al 31/12/2017	-36.489



Automobile Club Bologna

Anni	Utile Previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit patrimoniale residuo
Deficit patrimoniale presunto al 31.12.2017			-36.489
2018	50.055	sviluppo della rete e incremento della compagine associativa - rafforzamento del ruolo dell'Ente ad interesse degli automobilisti in termini di mobilità e servizi - politiche di contenimento della spesa attraverso un attento e puntuale monitoraggio dei costi	13.566
2019	52.255	- sviluppo della rete e incremento della compagine associativa - rafforzamento del ruolo dell'Ente ad interesse degli automobilisti in termini di mobilità e servizi - politiche di contenimento della spesa attraverso un attento e puntuale monitoraggio dei costi	65.821
2020	50.350	sviluppo della rete e incremento della compagine associativa - rafforzamento del ruolo dell'Ente ad interesse degli automobilisti in termini di mobilità e servizi - politiche di contenimento della spesa attraverso un attento e puntuale monitoraggio dei costi	116.171
2021	49.550	sviluppo della rete e incremento della compagine associativa - rafforzamento del ruolo dell'Ente ad interesse degli automobilisti in termini di mobilità e servizi - politiche di contenimento della spesa attraverso un attento e puntuale monitoraggio dei costi	165.721

Circa il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio il Collegio, nel rimandare alla Relazione del Presidente illustrativa degli allegati suddetti, prende atto che è stato redatto il Piano degli obiettivi per attività e che il totale delle spese indicate è corrispondente al totale dei costi della produzione del budget annuale 2017, che è previsto un piano obiettivi per Progetti che comporta il sostenimento da parte dell'Ente di € 5.000, così come da allegato e che il piano obiettivi per indicatori sono previsti incrementi per l'attività di fidelizzazione dei soci e la diffusione tramite la promozione e la sensibilizzazione dei giovani ad un uso consapevole dei veicoli.

Dopo un'attenta disamina il Collegio dei Revisori esprime parere favorevole al piano pluriennale di risanamento del deficit patrimoniale per il quinquennio 2017-2021, così come è stato proposto, e fornisce la propria asseverazione a tale piano, ricordando che dovrà essere necessariamente inserito a corredo degli eventuali provvedimenti di rimodulazione nell'ambito della relazione del Presidente, mentre a consuntivo in una sezione specifica della nota integrativa, dove l'Automobile Club dovrà relazionare sullo stato di effettivo riassorbimento del deficit patrimoniale.

Per il secondo punto all'ordine del giorno il Collegio attestando che l'Ente ha approvato il "Regolamento per l'Adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" di cui all'art. 2, comma 2-bis, del decreto legge n. 101/2013, convertito con modificazioni nella legge n. 125/2013, contestualmente al presente budget.



Automobile Club Bologna

Il collegio inoltre invita ad una prudente cautela negli investimenti e/o coperture di operazioni a rischio elevato.

Null'altro essendovi da discutere, il Presidente dichiara chiusa la seduta, previa stesura lettura ed approvazione del presente verbale.

Il Presidente del Collegio dei Revisori

Dott. Giovanni Calzolari 