

## **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, assente giustificata la Dott.ssa Antonella Fermi- Revisore Ministeriale.

Assume la Presidenza il Dott Giovanni Calzolari accertata la validità legale del Collegio, dichiara aperta la riunione e passa all'esame del Budget del 2018.

Per l'anno 2018, 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

|  <b>Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO</b> |  | <b>Esercizio<br/>2016<br/>(A)</b> | <b>Budget Definitivo<br/>Esercizio 2017<br/>(B)</b> | <b>Budget<br/>Esercizio 2018<br/>(C)</b> | <b>Differenza<br/>(D)=(C)-(B)</b> |
|--|--|-----------------------------------|---|--|-----------------------------------|
| <b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>   |  |                                   |   |  |                                   |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni  |  | 1.006.355                         | 1.035.600   | 1.047.000                                | 11.400                            |
| 2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti   |  | 0                                 | 0   | 0  | 0                                 |
| 3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione   |  | 0                                 | 0   | 0  | 0                                 |
| 4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni   |  | 0                                 | 0   | 0  | 0                                 |
| 5) Altri ricavi e proventi   |  | 520.501                           | 462.757   | 461.300                                  | -1.457                            |
| <b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>  |  | <b>1.526.856</b>                  | <b>1.498.357</b>                                    | <b>1.508.300</b>                         | <b>9.943</b>                      |
| <b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>  |  |                                   |   |  |                                   |
| 6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci  |  | 1.360                             | 2.200   | 2.200                                    | 0                                 |
| 7) Spese per prestazioni di servizi  |  | 534.824                           | 546.747   | 522.837                                  | -23.910                           |
| 8) Spese per godimento di beni di terzi  |  | 184.816                           | 190.560   | 215.500                                  | 24.940                            |
| 9) Costi del personale   |  | 78.253                            | 93.995  | 94.200                                   | 205                               |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni  |  | 52.055                            | 22.600  | 24.050                                   | 1.450                             |
| 11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci  |  | -41                               | 0   | 0  | 0                                 |
| 12) Accantonamenti per rischi  |  | 9.000                             | 0   | 0  | 0                                 |
| 13) Altri accantonamenti   |  | 0                                 | 0   | 0  | 0                                 |
| 14) Oneri diversi di gestione  |  | 580.740                           | 553.700   | 587.700                                  | 34.000                            |
| <b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>   |  | <b>1.441.007</b>                  | <b>1.409.802</b>                                    | <b>1.446.487</b>                         | <b>36.685</b>                     |
| <b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>  |  | <b>85.849</b>                     | <b>88.555</b>                                       | <b>61.813</b>                            | <b>-26.742</b>                    |
| <b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>   |  |                                   |   |  |                                   |
| 15) Proventi da partecipazioni   |  | 0                                 | 0   | 0  | 0                                 |
| 16) Altri proventi finanziari  |  | 1                                 | 600   | 600                                      | 0                                 |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari:  |  | 290                               | 2.000   | 1.800                                    | -200                              |
| 17)- bis Utili e perdite su cambi  |  | 0                                 | 0   | 0  | 0                                 |
| <b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+-17bis)</b>  |  | <b>-289</b>                       | <b>-1.400</b>                                       | <b>-1.200</b>                            | <b>200</b>                        |
| <b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE</b>  |  |                                   |   |  |                                   |
| 18) Rivalutazioni  |  | 0                                 | 0   | 0  | 0                                 |
| 19) Svalutazioni   |  | 0                                 | 0   | 0  | 0                                 |
| <b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE (18-19)</b>                                       |  | <b>0</b>                          | <b>0</b>  | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                          |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)</b>   |  | <b>85.560</b>                     | <b>87.155</b>                                       | <b>60.613</b>                            | <b>-26.542</b>                    |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipale  |  | 47.526                            | 27.000  | 27.000                                   | 0                                 |
| <b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>  |  | <b>38.034</b>                     | <b>60.155</b>                                       | <b>33.613</b>                            | <b>-26.542</b>                    |

Il totale del valore della produzione è ad € 1.508.300, il totale dei costi della produzione ad € 1.446.487, il totale dei proventi e oneri finanziari per € -1.200.

Il budget economico per l'esercizio 2018 si chiude con un risultato di esercizio prima delle imposte di € 60.613 e con utile finale di € 33.613.

Le previsioni del 2018 (33.613) sono sostanzialmente in linea con le previsioni assestate dell'esercizio 2017 (60.155). La differenza in negativo deriva dall'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



### **Automobile Club Bologna**

l'asestato del 2017 di circa € -32.000 che al momento della redazione del Budget di previsione vengono stimati in via prudenziale.

-L'attività dell'Ente a supporto della sicurezza stradale che nel corso del 2018 prevede la realizzazione di vari eventi organizzati con la collaborazione del Coni (Bologna Sport Day), con associazioni sportive del territorio.

Per quanto riguarda le spese per acquisti beni e servizi promiscui vede una diminuzione dei costi (-23.910) è dovuto principalmente

- alle spese per la prestazione di servizi, che comprende i costi per la realizzazione del servizio di invita revisione (-31.950)
- all'aumento delle spese per i locali ( affitto utenze etcc) in previsione del trasferimento della sede (+9.400)

Per quanto riguarda le spese per il godimento di beni di terzi si registra un incremento di costi (più 24.940) dovuti ad aumenti di canoni per la sottoscrizione del contratto di affitto dei locali per la nuova sede.

Il costo del personale prevede per il 2018 € 94.200 rimane in linea con il 2017.

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

Per quanto riguarda gli oneri di gestione sono sostanzialmente in linea con le previsioni assestate dell'esercizio 2018. La differenza è dovuta principalmente dalla quota parte da riversare ad Aci per le tessere incassate, prevedendo un aumento della compagine associativa rispetto all'anno precedente grazie alla campagna pubblicitaria (+33.700)

L'Ente ha nel corso del 2017 portato a termine la procedura di selezione per il servizio di conto corrente in scadenza al 30/06/2020, procedura che prevede la concessione di una linea di credito (150.000)

Le imposte IRES e Irap sono previste in € 27.000 in linea con il 2017.

Il Budget di Tesoreria si chiude con una presunta disponibilità liquida presso l'Istituto di credito al 31 dicembre 2018 pari ad € 5.820. Il saldo di tesoreria previsto risulta dalla differenza tra le entrate da gestione economica (€ 3.133.589) e gestione finanziaria (€ 37.600) e le uscite di gestione economica (€ 3.135.533) le uscite per investimenti (€ 5.000) e uscite da gestione finanziaria (€31.629).

### **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 2018.

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 2019 ad un azzeramento dello stesso.



### Automobile Club Bologna

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 31/12/2018 € -7.271.

| Deficit patrimoniale presunto al 31.12.2017 |        |  | -40.884 |
|---|--------|--|---------|
|   |        |  |         |
| 2018  | 33.613 | - sviluppo della rete e incremento della compagine associativa<br>- rafforzamento del ruolo dell'Ente ad interesse degli automobilisti in termini di mobilità e servizi<br>- politiche di contenimento della spesa attraverso un attento e puntuale monitoraggio dei costi | -7.271  |
| 2019  | 27.853 | sviluppo della rete e incremento della compagine associativa<br>- rafforzamento del ruolo dell'Ente ad interesse degli automobilisti in termini di mobilità e servizi<br>- politiche di contenimento della spesa attraverso un attento e puntuale monitoraggio dei costi   | 20.582  |
| 2020  | 32.253 | sviluppo della rete e incremento della compagine associativa<br>- rafforzamento del ruolo dell'Ente ad interesse degli automobilisti in termini di mobilità e servizi<br>- politiche di contenimento della spesa attraverso un attento e puntuale monitoraggio dei costi   | 52.835  |
| 2021  | 27.253 | sviluppo della rete e incremento della compagine associativa<br>- rafforzamento del ruolo dell'Ente ad interesse degli automobilisti in termini di mobilità e servizi<br>- politiche di contenimento della spesa attraverso un attento e puntuale monitoraggio dei costi   | 80.088  |
|   |        |  |         |

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 2018, 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 2018-2022, 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.



## **Automobile Club Bologna**

Il collegio inoltre invita ad una prudentiale 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 \_\_\_\_\_