

## **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 2019.

Per l'anno 2019, 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> |  | Esercizio<br>2017<br>(A) | Budget Definitivo<br>Esercizio 2018<br>(B) | Budget<br>Esercizio 2019<br>(C) | Differenza<br>(D) = (C) - (B) |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| <b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>                                                                                     |  |                          |                                            |                                 |                               |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni                                                                            |  | 941.996                  | 908.950                                    | 907.000                         | -1.950                        |
| 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                                                                                             |  | 490.610                  | 459.960                                    | 465.060                         | 5.100                         |
| <b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>                                                                              |  | <b>1.432.606</b>         | <b>1.368.910</b>                           | <b>1.372.060</b>                | <b>3.150</b>                  |
| <b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>                                                                                      |  |                          |                                            |                                 |                               |
| 6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                                          |  | 1.617                    | 2.200                                      | 2.200                           | 0                             |
| 7) Spese per prestazioni di servizi                                                                                    |  | 542.963                  | 544.907                                    | 539.687                         | -5.220                        |
| 8) Spese per godimento di beni di terzi                                                                                |  | 188.083                  | 192.600                                    | 193.100                         | 500                           |
| 9) Costi del personale                                                                                                 |  | 50.250                   | 67.930                                     | 54.740                          | -13.190                       |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni                                                                                        |  | 19.671                   | 23.550                                     | 22.850                          | -700                          |
| 11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci                                                    |  | 1.386                    | -8.345                                     | 10.000                          | 18.345                        |
| 12) Accantonamenti per rischi                                                                                          |  | 31.000                   | 19.300                                     | 0                               | -19.300                       |
| 13) Altri accantonamenti                                                                                               |  | 0                        | 0                                          | 0                               | 0                             |
| 14) Oneri diversi di gestione                                                                                          |  | 505.143                  | 485.450                                    | 503.900                         | 18.450                        |
| <b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>                                                                               |  | <b>1.340.113</b>         | <b>1.327.592</b>                           | <b>1.326.477</b>                | <b>-1.115</b>                 |
| <b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>                                                            |  | <b>92.493</b>            | <b>41.318</b>                              | <b>45.583</b>                   | <b>4.265</b>                  |
| <b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>                                                                                 |  |                          |                                            |                                 |                               |
| 15) Proventi da partecipazioni                                                                                         |  | 0                        | 0                                          | 0                               | 0                             |
| 16) Altri proventi finanziari                                                                                          |  | 0                        | 0                                          | 0                               | 0                             |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari:                                                                                |  | 99                       | 0                                          | 0                               | 0                             |
| 17)- bis Utili e perdite su cambi                                                                                      |  | 0                        | 0                                          | 0                               | 0                             |
| <b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI ( 15+16-17+/-17bis )</b>                                                         |  | <b>-99</b>               | <b>0</b>                                   | <b>0</b>                        | <b>0</b>                      |
| <b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE</b>                                                  |  |                          |                                            |                                 |                               |
| 18) Rivalutazioni                                                                                                      |  | 2.187                    | 0                                          | 0                               | 0                             |
| 19) Svalutazioni                                                                                                       |  | 0                        | 0                                          | 0                               | 0                             |
| <b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA'</b>                                                           |  | <b>2.187</b>             | <b>0</b>                                   | <b>0</b>                        | <b>0</b>                      |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)</b>                                                                     |  | <b>94.581</b>            | <b>41.318</b>                              | <b>45.583</b>                   | <b>4.265</b>                  |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate                                                |  | 17.229                   | 16.200                                     | 17.000                          | 800                           |
| <b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>                                                                                    |  | <b>77.352</b>            | <b>25.118</b>                              | <b>28.583</b>                   | <b>3.465</b>                  |

Il totale del valore della produzione è ad € 1.372.060, il totale dei costi della produzione ad € 1.326.477

Il budget economico per l'esercizio 2019 si chiude con un risultato di esercizio prima delle imposte di € 45.583 e con utile finale di € 28.583.

Le previsioni del 2019 (28.583) sono sostanzialmente in linea con le previsioni assestate dell'esercizio 2018 (25.118). 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 l'asestato del 2018 di circa € -3.150 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 2019 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 vede una previsione in linea con 2018 con diminuzione dei costi (-5.220)



### **Automobile Club Bologna**

Per quanto riguarda le spese per il godimento di beni di terzi si registra un incremento di costi (più €500) d in linea con 2018.

Il costo del personale prevede per il 2019 € 54.740 rispetto ad € 67.930 del 2018.

La voce Variazione rimanenze materie e prodotti finiti registra una previsione pari ad € 10.000 rispetto al 2018 di € -8.345. L'Ente non prevede rimanenze finali di omaggi sociali.

La voce ammortamenti e svalutazioni vede una previsione in linea con 2018 con diminuzione dei costi (-700)

La voce oneri di gestione sono sostanzialmente in linea con le previsioni assestate dell'esercizio 2018. La differenza (€ 18.450) 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 (+14.000)

Le imposte IRES e Irap sono previste in € 17.000 in linea con il 2018.

Il Budget di Tesoreria si chiude con una presunta disponibilità liquida presso l'Istituto di credito al 31 dicembre 2019 pari ad € 83.763. Il saldo di tesoreria previsto risulta dalla differenza tra le entrate da gestione economica (€ 1.372.060) e gestione finanziaria (€ 2.579.000) e le uscite di gestione economica (€ 1.343.477) le uscite per investimenti (€ 5.000) e uscite da gestione finanziaria (€2.606.000).

### **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 2019.

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, ha prodotto 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 patrimonio netto presunto al 31/12/2019 € 30.194.



## Automobile Club Bologna

| Anni                                             | Utile Previsto | Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico                                                                                                                                                                                            | Deficit patrimoniale residuo |
|--------------------------------------------------|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| <b>Patrimoniale Netto presunto al 31.12.2018</b> |                |                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>1.611</b>                 |
| 2019                                             | 28.583         | - 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 | 30.194                       |
| 2020                                             | 31.550         | 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   | 61.744                       |
| 2021                                             | 27.300         | 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   | 89.044                       |
| 2022                                             | 30.200         | 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   | 119.244                      |
| 2023                                             | 33.300         | 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   | 152.544                      |

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 2019, che è previsto un piano obiettivi per Progetti che comporta il sostenimento da parte dell'Ente di € 38.000, così come da allegato e che il piano obiettivi per indicatori sono previsti incrementi per l'attività di promozione dell'attività sportiva e turistica.

Dopo un'attenta disamina il Collegio dei Revisori esprime parere favorevole al piano pluriennale di risanamento del patrimonio per il quinquennio 2019-2023, 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 del raggiungimento dell'equilibrio economico, patrimoniale e finanziario.

Il collegio inoltre invita ad una prudenziale 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.



**Automobile Club Bologna**

Il Collegio dei Revisori

Dott. Giovanni Calzolari \_\_\_\_\_

Dott. Gianfranco Ceccaci \_\_\_\_\_

Dott. Antonella Fermi \_\_\_\_\_