

Il budget economico per l'anno 2018 dell'Automobile Club di Cagliari è stato predisposto in conformità al nuovo Regolamento di amministrazione e contabilità dell'AC di Cagliari in vigore, il quale prevede l'adozione, secondo quanto previsto dagli artt. 2423 e ss. del codice civile, di un sistema contabile di tipo economico-patrimoniale, allo scopo di fornire, con il bilancio di esercizio, un quadro complessivo della situazione economica, patrimoniale e finanziaria secondo i principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

In particolare, gli artt. 3 e ss. del Regolamento disciplinano come segue le modalità di predisposizione e approvazione dei documenti previsionali costituenti il budget annuale:

- budget economico generale, dove vengono poste a confronto le previsioni economiche per l'esercizio 2018 rispetto alle previsioni 2017, nonché ai dati dell'ultimo bilancio consuntivo approvato, relativo all'esercizio 2016;
- budget degli investimenti/dismissioni generale, il quale rappresenta gli effetti patrimoniali
- derivanti dai processi di acquisizione e/o dismissione di immobilizzazioni per l'esercizio 2018;

Costituiscono allegati al budget annuale

- budget di tesoreria;
- relazione del Presidente;
- la relazione del Collegio dei Revisori.

A seguito dell'emanazione del Decreto M.E.F. del 27 marzo 2013 e della successiva circolare del medesimo ministero n.35 del 22 agosto 2013, in attuazione delle norme di cui al D.Lgs 91/2011 in tema di armonizzazione dei sistemi contabili degli enti pubblici, costituiscono ulteriori allegati al budget annuale i seguenti documenti:

- budget economico annuale riclassificato secondo lo schema di cui al predetto D.M. 27 marzo 2013;
- budget economico pluriennale;
- piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

L'Automobile Club Cagliari ha inoltre redatto il budget economico 2018 applicando il "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Cagliari" redatto ai sensi dell'art. 2 comma 2 bis D.L. 101/2013, convertito in Legge 125/2013, approvato con delibera del Consiglio Direttivo del 20 dicembre 2013 e successivamente confermato per il triennio 2017 – 2019 con Delibera del Consiglio Direttivo del 14 novembre 2016.

Il budget economico, redatto nel seguente prospetto in forma scalare, ricalca essenzialmente lo schema previsto dall'art. 2425 del codice civile e contiene previsioni di ricavi e costi formulate in base al principio della competenza economica, la cui classificazione tiene conto della loro natura e della loro tipologia.

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BUDGET ANNUALE 2018 DELL'ACI Cagliari (Art. 3, 8, 9 e 26 del Regolamento di amministrazione e contabilità)

BUDGET ECONOMICO	Consuntivo Esercizio 2016	Budget Esercizio 2017	Budget Esercizio 2018	differenza
	(A)	(B)	(C)	D= (B) -(C)
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	407.120	415.663	388.930	-26.733
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	317.493	363.511	434.465	-20.046
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	89.627	52.152	45.465	-6.687
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-14.093	-14.100	-24.700	-10.600
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)	75.534	38.052	20.765	-17.287
Imposte sul reddito dell'esercizio	13.000	5.000	11.000	6.000
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	-62.534	33.052	9.765	-23.287

Il Budget economico per l'anno 2018 evidenzia un **utile di euro 9.765,00**, determinato dopo aver stimato accantonamenti per imposte di competenza dell'esercizio per € 11.000.

Il risultato operativo della gestione caratteristica, determinato dalla differenza tra valore e costi della produzione, è positivo e pari ad € 45.465, rilevando una riduzione dei Euro 6.687,00 rispetto al budget 2017. L'utile lordo prima delle imposte ammonta ad € 20.765.

Il Collegio ha accertato che il valore della produzione previsto, pari a € 434.465, prevede una diminuzione di € 20.046 rispetto al bilancio previsionale 2017, di cui 319.500,00 per ricavi delle vendite e delle prestazioni ed euro 69.430 per altri ricavi e proventi.

La voce ricavi delle vendite delle prestazioni si compone di provvigioni attive "Sara assicurazioni" e quote associative ed i proventi derivanti dal nuovo servizio "Invitarevisione".

La voce concorsi e rimborsi diversi è dovuta al rimborso della COSAP da parte della partecipata Petrolsarda SRL.

Al riguardo, il Collegio prende atto del fatto che il valore della produzione è previsto in calo.

Passando all'analisi dei costi della produzione quantificati in Euro 343.465, si segnala che questi prevedono una diminuzione di 5,51% rispetto al bilancio previsionale 2017.

Il budget degli investimenti e delle dismissioni, riguardante le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, espone in termini numerici il volume degli investimenti previsti per l'esercizio 2018

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

- SOFTWARE - INVESTIMENTI 4.000,00
- SOFTWARE - DISMISSIONI 0,00
- ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - INVESTIMENTI 0,00
- ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - DISMISSIONI 0,00

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI 4.000,00

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

- IMMOBILI - INVESTIMENTI 500.000,00
- IMMOBILI - DISMISSIONI 0,00
- ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - INVESTIMENTI 0,00
- ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - DISMISSIONI 0,00

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI 50.000,00

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

- PARTECIPAZIONI - INVESTIMENTI 0,00
- PARTECIPAZIONI - DISMISSIONI 0,00
- TITOLI - INVESTIMENTI 0,00
- TITOLI - DISMISSIONI 0,00

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE 0,00

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI € 504.000,00

Si precisa che l'investimento in immobilizzazioni sarà avviato solo dopo aver acceso un mutuo bancario, indicato nel Budget di tesoreria che segue, nella voce entrate da gestione finanziaria.

Il Budget di Tesoreria (art. 6 del Regolamento), sintetizzato nel seguente prospetto, dà conto dei flussi finanziari previsti a fronte della gestione economica, di quella relativa agli investimenti e della gestione finanziaria.

Saldo Finale Presunto di Tesoreria al 31/12/2017	5.000,00
FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA	0,00
↳ ENTRATE DA GESTIONE ECONOMICA	380.000,00
↳ ENTRATE DA DISMISSIONI	0,00
↳ ENTRATE DA GESTIONE FINANZIARIA	500.000,00
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA 2018	885.000,00
FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA	0,00

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BUDGET ANNUALE 2018 DELL'ACI Cagliari (Art. 3, 8, 9 e 26 del Regolamento di amministrazione e contabilità)

USCITE DA GESTIONE ECONOMICA	350.000,00
USCITE DA INVESTIMENTI	504.000,00
USCITE DA GESTIONE FINANZIARIA	31.000,00
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA 2018	885.000,00
SALDO FINALE PRESUNTO AL 31/12/2018	0,00

Il Collegio, constatato che il prospetto è conforme allo schema allegato al Regolamento, evidenzia che in esso sono esposte le dinamiche dei flussi di cassa e delle disponibilità liquide previste per l'esercizio 2018. Premesso che non si prevedono disponibilità liquide c/o l'istituto cassiere al 01.01.2018, il saldo finanziario della gestione economica ovvero la differenza tra le entrate finanziarie (riscossioni da budget economico 2018 + riscossione di ricavi relativi a esercizi precedenti atti a generare effetti finanziari) e le uscite finanziarie (pagamenti da budget economico 2018 + pagamenti di costi relativi a esercizi precedenti atti a generare effetti finanziari), si prevede che il saldo finale presunto al 31.12.2018 sarà pari a zero.

Tutto ciò premesso, il Collegio esprime l'avviso che il Budget rispetti i criteri posti dal Regolamento per la sua predisposizione secondo ordinate regole contabili e con l'adozione di stime effettuate con modalità tali da soddisfare l'attendibilità dei ricavi e proventi e la congruità dei costi ed oneri preventivati.

Pertanto, il Collegio esprime, ai sensi dell'art.8 del Regolamento, parere favorevole all'approvazione del Budget annuale 2018.

Cagliari, 19 ottobre 2017

Il Collegio dei Revisori

- Dott.ssa Antonella Porcu - F.to Antonella Porcu
- Rag. Carlo Di Francesco - F.to Carlo Di Francesco
- Dott. Gianpietro Gaia - Assente giustificato