

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI Revisori DEI CONTI

AL BUDGET ANNUALE 2017 DELL'ACI Cagliari

(Art. 3, 8, 9 e 26 del Regolamento di amministrazione e contabilità)

Il budget economico per l'anno 2017 dell'Automobile Club di Cagliari è stato predisposto in conformità al nuovo Regolamento di amministrazione e contabilità dell'AC di Cagliari in vigore e prevede l'adozione di un sistema contabile di tipo economico-patrimoniale, allo scopo di fornire secondo quanto previsto dagli artt. 2423 e ss. del codice civile, 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 2017 rispetto alle previsioni 2016, nonché ai dati dell'ultimo bilancio consuntivo approvato, relativo all'esercizio 2015;
- budget degli investimenti/dismissioni generale, il quale rappresenta gli effetti patrimoniali derivanti dai processi di acquisizione e/o dismissione di immobilizzazioni per l'esercizio 2017;

Costituiscono allegati al budget annuale:

- budget di tesoreria;
- relazione del Presidente;
- la presente relazione.

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.

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.

BUDGET ECONOMICO	Consuntivo Esercizio 2015	Budget Esercizio 2016	Budget Esercizio 2017
	(A)	(B)	(C)
A - VALORE DELLA PRODUZIONE	378.240	403.867	415.663
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	378.240	403.867	415.663
B - COSTI DELLA PRODUZIONE	350.697	349.658	363.511
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	350.697	349.658	363.511
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	27.543	54.209	52.152
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/- 17bis)	-15.256	-15.957	-14.100
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-12.518	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)			
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	15.456	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	15.456	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)	15.225	38.252	38.052
Imposte sul reddito dell'esercizio	3.833	5.000	5.000
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	11.392	33.252	33.052

Il Budget economico per l'anno 2017 evidenzia un utile di euro 33.052,00, determinato dopo aver stimato accantonamenti per imposte di competenza dell'esercizio per € 5.000.

Il risultato operativo della gestione caratteristica, determinato dalla differenza tra valore e costi della produzione, è positivo e pari ad € 52.152,00, rilevando un leggero decremento pari ad Euro 2.057,00 rispetto al budget 2016. L'utile lordo prima delle imposte ammonta ad € 38.052,00.

Il Collegio ha accertato che il valore della produzione previsto, pari a Euro 415.663, prevede un incremento di € 11.976,00 rispetto al bilancio previsionale 2015 (€ 403.867,00).

Al riguardo, il Collegio conferma che il valore della produzione è previsto dal miglioramento generale delle voci proventi derivanti dalla gestione dei servizi assicurativi connessi alla agenzia Sara Assicurazioni e dal rimborso alle spese per Cosap e Demanio Regionale, mentre si registra un calo delle quote sociali collegato al perdurare situazione di difficoltà economica del nostro Paese.

Passando all'analisi dei costi della produzione quantificati in 363.511, prevedono un incremento del 13.853 rispetto al bilancio previsionale 2015, dovuti all'inserimento dei costi relativi all'iniziativa in campo di educazione stradale prevista, ma che sarà sostenuta solo se verrà finanziata dalla Regione Sardegna.

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 2017.

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 0,00
- IMMOBILI - DISMISSIONI 0,00
- ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - INVESTIMENTI 2.000,00
- ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - DISMISSIONI 0,00

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI 2.000,00

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 6.000,00

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	0,00
FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA	0,00
↳ ENTRATE DA GESTIONE ECONOMICA	382.000,00
↳ ENTRATE DA DISMISSIONI	0,00
↳ ENTRATE DA GESTIONE FINANZIARIA	38.000,00
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA 2017	420.000,00
FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA	0,00
↳ USCITE DA GESTIONE ECONOMICA	348.000,00
↳ USCITE DA INVESTIMENTI	6.000,00
↳ USCITE DA GESTIONE FINANZIARIA	66.000,00
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA 2017	420.000,00
SALDO FINALE PRESUNTO AL 31/12/2017	0,00

Il Collegio, constatato che il prospetto è conforme allo schema allegato al Regolamento, evidenzia che in esso sono espone le dinamiche dei flussi di cassa e delle disponibilità liquide previste per l'esercizio 2017. Premesso che non si prevedono disponibilità liquide c/o l'istituto cassiere al 01.01.2017, il saldo finanziario della gestione economica ovvero la differenza tra le entrate finanziarie (riscossioni da budget economico 2017 + riscossione di ricavi relativi a esercizi precedenti atti a generare effetti finanziari) e le uscite finanziarie (pagamenti da budget economico 2017 + pagamenti di costi relativi a esercizi precedenti atti a generare effetti finanziari), si prevede che il saldo finale presunto al 31.12.2017 sia pari a zero.

Tutto ciò premesso, posto che le previsioni economiche di spesa sono state formulate anche nel rispetto degli obiettivi richiamati nel prescritto regolamento l'ACI ha adottato il regolamento per il contenimento della spesa di cui all'art. 2 c. 2 bis DL. 101/2013 approvata dal Consiglio Direttivo nella riunione del 20.12.2013

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 2017.

Cagliari, 27 ottobre 2016

Il Collegio dei Revisori

- Dott.ssa Antonella Porcu - F.to Antonella Porcu _____
- Dott. Gianpietro Gaia - F.to Giampietro Gaia _____
- Rag. Carlo Di Francesco - F.to Carlo di Francesco _____