



AUTOMOBILE CLUB CASERTA

**AUTOMOBILE CLUB CASERTA
RELAZIONE COMMISSARIO
RIMODULAZIONE BUDGET 2018**



AUTOMOBILE CLUB CASERTA

Prima di procedere alla stesura della relazione alla rimodulazione del budget 2018, predisposto dal direttore Perretta, è mio obbligo fare alcune osservazioni ed evidenziare il ruolo che ricopro come Commissario dell'Ente che è quello di garantire all'Ente una gestione ordinaria fino alla elezione del nuovo consiglio direttivo che verrà nominato dai soci con le prossime elezioni.

Evidenzio che la mia recente nomina, notificatami via mail in data 2.11 cm da ufficio sport di palazzo Chigi, non mi consente di avere la visione esatta dell'Ente, ma in tempi brevi mi riservo di verificare la presenza di contratti debitamente firmati e di acquisire una visione chiara della gestione che mi consenta di redigere una relazione ben dettagliata da produrre alle istituzioni di riferimento.

Tanto premesso, con il presente provvedimento si propone la rimodulazione al Budget annuale 2018, adeguando sia i valori dei ricavi che dei costi, alle intervenute risultanze delle movimentazioni contabili al 30/9/2018.

Prendo atto che i fatti modificativi del budget scaturiscono dall'aumento di spesa del conto "Altre spese per la prestazione di servizi" per maggiore remunerazione alla società in house che, pur essendo stata posta in liquidazione, continua ad essere operativa per non pregiudicare il suo valore di cessione, in attesa di una congrua proposta commerciale.

Inoltre, su indicazione della Sede Centrale è stato spostato lo stanziamento di euro 40.000 previsto per spese del personale comandato da B9 a B7 con la denominazione di "Spese per il responsabile preposto", ossia costi del Direttore.

Per quanto innanzi, si è reso necessario rimodulare il Budget 2018 al fine di rendere attendibili le previsioni in esso contenute.



AUTOMOBILE CLUB CASERTA

Come evidenziato ed asseverato dai revisori, il Bilancio di previsione dell'anno 2018 è stato rimodulato non solo in conformità al Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente, adottato con delibera del Consiglio Direttivo nel settembre 2009, ma anche ottemperando a quanto previsto dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi di razionalizzazione e contenimento delle spesa dell'A.C. Caserta" approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente con delibera n° 11 del 28/10/2016, in recepimento di quanto disposto dall'art. 2 comma 2 del D.L. 101/2013 (convertito in L. 225/2013).

Il Budget è stato rimodulato in termini economici di competenza, con annessa rappresentazione delle componenti economiche, in considerazione della struttura organizzativa ed organica dell'Ente.

Com'è evidenziato dal prospetto analitico allegato, le variazioni apportate rispetto alla prima stesura del budget possono essere così sintetizzate

B) – COSTI DELLA PRODUZIONE

Si prevede una variazione in aumento delle "Spese per prestazioni di servizi" pari a € 32.904,00, e delle "Minusvalenze da alienazione titoli" per € 2.596,00, utilizzando ad integrazione i seguenti stanziamenti:

- CP 01.09.0001 - Imposte e tasse deducibili - € 8.000;
- CP 01.09.0003 - Iva indetraibile e conguaglio pro – rata - € 14.500,00;
- CP 01.09.0014 - Omaggi e articoli promozionali - € 13.000,00;



AUTOMOBILE CLUB CASERTA

BUDGET ECONOMICO DI VARIAZIONE	Budget 2018 previsione iniziale	Variazioni già approvate rimodulazione/ riclassifica	Assestato Attuale	Variazioni da approvare	Budget 2018 Previsione Finale
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	430.000,00	0,00	430.000,00	0,00	430.000,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi	210.100,00	0,00	210.100,00	0,00	210.100,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	640.100,00	0,00	640.100,00	0,00	640.100,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
7) Spese per prestazioni di servizi	277.200,00	0,00	277.200,00	72.904,00	350.104,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
9) Costi del personale	40.000,00	0,00	40.000,00	-40.000,00	0,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	3.200,00	0,00	3.200,00	0,00	3.200,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	290.000,00	0,00	290.000,00	-32.904,00	257.096,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	617.400,00	0,00	617.400,00	0,00	617.400,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	22.700,00	0,00	22.700,00	0,00	22.700,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	200,00	0,00	200,00	0,00	200,00
17) Interessi e altri oneri finanziari	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+17bis)	-300,00	0,00	-300,00	0,00	-300,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE					
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)	22.400,00	0,00	22.400,00	0,00	22.400,00
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	11.800,00	0,00	11.800,00	0,00	11.800,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	10.600,00	0,00	10.600,00	0,00	10.600,00

La rimodulazione che si propone non modifica il risultato economico dell'esercizio, che resta invariato.

In verità, pur nutrendo alcuni dubbi sulle previsioni di alcuni costi e ricavi non modificati in sede di rimodulazione, quali ad esempio la previsione del costo del presidente dell'Ente per l'intero esercizio, oppure spese di € 40.000 per coordinamento Sara, oppure € 40.000 per il compenso del Direttore che sapevo essere stato fissato dal CCNL in una forchetta che prevede un massimo di € 29.500, mi affido pianamente al responsabile gestionale e all'organo di revisione essendo essi gli unici che possono costatare la correttezza del presente provvedimento.

Nel ricordare la loro unica ed esclusiva responsabilità in ordine al provvedimento in questione, comunico che è mia intenzione chiedere una



AUTOMOBILE CLUB CASERTA

verifica e validazione da parte dei revisori sia dei contratti in essere che dei crediti e debiti iscritti a bilancio entro l'approvazione del consuntivo 2018.

Desidero, comunque, evidenziare che non è mia intenzione entrare nella corretta gestione dell'Ac in quanto, come già affermato sopra, vi è un Direttore che ne certifica la correttezza avendone una responsabilità esclusiva, vi è un organo di revisione che ha la responsabilità di certificare e validare la gestione e la conduzione dell'Ente garantendone, con funzione di controllo, il rispetto delle norme e regolamenti.

Ricordo, nel dettaglio, che il collegio di revisione deve:

- nell'ambito del "valore della produzione", esaminare la congruità delle appostazioni relative ai "ricavi delle vendite e delle prestazioni" ed "altri ricavi e proventi", mentre per i "costi della produzione" l'attendibilità delle "spese per prestazioni di servizi";
- che al fine di garantire all'A.C. le necessarie risorse, verificare che sono state effettuate realistiche ed attendibili valutazioni per le previsioni delle entrate, ispirandosi contestualmente a criteri di economicità per le uscite;
- verificare l'esistenza dei principi normativi per la sussistenza a bilancio di debiti e crediti, certificandone la veridicità, l'esigibilità e la certezza.

Per quanto sopra esposto, ai sensi dell'Art. 10 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, valido le variazioni apportate al Budget per l'esercizio in corso predisposte dal direttore con l'asseverazione dei revisori.

Caserta 28/02/2019

Il Commissario

Rosalia La Motta