

AUTOMOBILE CLUB CASERTA

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BUDGET ANNUALE DI PREVISIONE 2019

Il Collegio dei Revisori dei Conti *dell'AUTOMOBILE CLUB CASERTA* si è riunito presso la sede dell'Ente il giorno ventotto del mese di febbraio duemiladiciannove (28/02/2019) alle ore 11.00, su concorde decisione dei suoi componenti.

Risultano pertanto presenti:

Dr. Paradiso Luca	Presidente
D.ssa Comparelli Assunta	Componente effettivo nominato dal Mef
Dr. Albarella Ugo	Componente effettivo.

E' stata presa in esame la formulazione del Budget Annuale di Previsione 2019 nonché la relativa relazione del Commissario.

Il Collegio ha constatato che le previsioni sono state formulate sulla base delle attività che si prevede di svolgere nel corso dell'anno 2019, considerando gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa assunti dall'Ente, nonché dalle risultanze contabili del bilancio di esercizio 2017.

Il Budget in esame, composto dal Budget economico, dal Budget degli Investimenti / Dismissioni, dal Budget di Tesoreria e dalle relazioni allegate, è stato predisposto e sottoposto al Collegio in conformità agli artt. dal 3 al 9 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità adottato dall'Ente, e in conformità con le disposizioni in materia, previste dal Codice Civile.

Il Budget in esame, espresso in termini economici di competenza, raffigura il piano generale delle Attività che l'Automobile Club Caserta intende svolgere nel corso dell'anno.

Le voci di ricavo sono state previste con attendibilità e le voci di costo, stanziare con oculatezza, appaiono congrue, in linea con quanto contemplato dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità in vigore.

Il Budget Economico analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:



 Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO		Esercizio 2017 (A)	Budget Definitivo Esercizio 2018 (B)	Budget Esercizio 2019 (C)	Differenza (D) = (C) - (B)
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		448.064,00	430.000,00	406.000,00	-24.000,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti		0,00	0,00	0,00	0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione		0,00	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi		223.856,00	210.100,00	231.600,00	21.500,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		671.920,00	640.100,00	637.600,00	-2.500,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		1.743,00	2.000,00	2.000,00	0,00
7) Spese per prestazioni di servizi		336.458,00	350.104,00	340.700,00	-9.404,00
8) Spese per godimento di beni di terzi		3.633,00	5.000,00	5.000,00	0,00
9) Costi del personale		33.216,00	0,00	500,00	500,00
10) Ammortamenti e svalutazioni		853,00	3.200,00	2.800,00	-400,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci		0,00	0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi		0,00	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti		0,00	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione		326.554,00	257.096,00	252.600,00	-4.496,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)		702.457,00	617.400,00	603.600,00	-13.800,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-30.537,00	22.700,00	34.000,00	11.300,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni		0,00	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari		14,00	200,00	200,00	0,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:		0,00	500,00	200,00	-300,00
17)- bis Utili e perdite su cambi		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+-17bis)		14,00	-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
19) Svalutazioni		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA'		0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)		-30.523,00	22.400,00	34.000,00	11.600,00
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate		2.969,00	11.800,00	13.000,00	1.200,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO		-33.492,00	10.600,00	21.000,00	10.400,00

Dall'esame delle predette risultanze emerge che:

- Il totale del valore della produzione evidenzia un decremento rispetto ai valori assestati, espressi nel precedente esercizio. Tale dato è stato indicato come risultanza della valutazione dei prevedibili flussi derivanti dai ricavi delle vendite e delle prestazioni e dalla voce altri ricavi e proventi, valorizzati in rapporto ai risultati conseguiti al 30 settembre dell'esercizio corrente.
- Il totale del valore costi della produzione presenta un decremento rispetto all'esercizio corrente. Trattasi delle spese per prestazioni di servizi e gli oneri diversi di gestione che manifestano delle variazioni in diminuzione, restando però positiva la differenza tra valore e costi della produzione.
- La differenza tra valore e costo della produzione è positiva ed ammonta ad € 34.000,00.
- L'utile di esercizio previsto dal budget 2019 risulta essere pari ad € 21.000,00.



La previsione di un risultato positivo per il budget 2019 deriva anche dalla collaborazione in convenzione della società partecipata al 100% *in house* "Aciservice Caserta s.r.l." che assorbe l'importo di € 127.500,00 (tenuto conto del pro-rata di indetraibilità), società posta in liquidazione, ma in attesa di un acquirente adeguato e remunerativo, continua l'attività di gestione. La relazione del Commissario, elencando le voci di cui al gruppo B7) spese per prestazioni di servizi, evidenzia la scelta dell'ente, anche in relazione a questa spesa, di rispettare le politiche di sorveglianza all'incremento dei costi, sviluppo di prassi efficienti all'interno dell'Ente, in ottemperanza all'art. 5 comma 1 del Regolamento D.L. 101/2013.

Il Budget degli investimenti / dismissioni presenta movimentazioni sia tra le immobilizzazioni immateriali che materiali, con importi molto contenuti. Sono previsti, infatti acquisizioni per € 500,00 in immobilizzazioni immateriali ed € 2.900,00 in immobilizzazioni materiali al netto di dismissioni per € 200,00. Il Budget di Tesoreria, valorizzato dal saldo presunto al 31/12/2018 e dai flussi finanziari dell'esercizio, comprende, oltre a quelli economici, i valori finanziari prodotti dalle partite patrimoniali non aventi origine dalla gestione economica. Il saldo finale presunto risulta positivo e pari ad € 25.310,00.

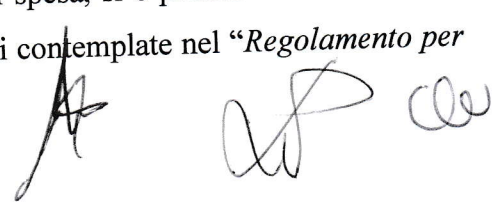
Il Collegio ha, inoltre, constatato che in ossequio alle disposizioni del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013, con il quale sono stati fissati i criteri e le modalità di predisposizione del Budget Economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica, l'Automobile Club Caserta ha predisposto il Budget 2019 integrandolo con i seguenti allegati:

1. *Budget Economico annuale, correttamente riclassificato ex art. 2, c.3 DM 27/03/2013;*
2. *Budget economico pluriennale;*
3. *Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi (rapporto degli obiettivi per attività – importi preventivi);*
4. *Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.*

In merito alla documentazione sopra elencata e prodotta in ossequio al citato D.M. si evidenzia che l'A.C. Caserta ha puntualmente attuato il processo di armonizzazione contabile.

Il Collegio, preso atto delle motivazioni espresse nella relazione del Commissario, entra nelle logiche gestionali, demandate al Direttore con il suo piano delle attività, e ritiene attendibili le previsioni, calcolate sulla base dei dati consuntivi al 30/09/2018 e da quelli definitivi dell'esercizio 2017, adeguati con le presunte variazioni derivanti dai programmi previsti.

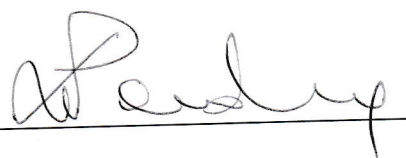
Per quanto concerne la formulazione delle previsioni di spesa, si è prudenzialmente tenuto conto del loro contenimento, rispettando per il 2019 le riduzioni contemplate nel "Regolamento per

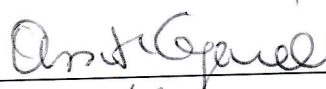


l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa” triennio 2017/2019 adottato con delibera del Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Caserta n° 11 del 28/10/2016, ciò anche alla luce dell'appendice integrativa relativa al budget annuale 2019 recante l'attestazione del rispetto dei principi di razionalizzazione e contenimento della spesa pubblica, a firma del Direttore.

Concludendo, per quanto esaminato, il Collegio dei Revisori esprime il proprio *parere favorevole* per l'approvazione, da parte degli organi preposti attesa la *vacatio* del Consiglio Direttivo, del Budget Annuale dell'Automobile Club Caserta, per l'esercizio 2019.

I REVISORI DEI CONTI

Dr. Paradiso Luca 

D.ssa Comparelli Assunta 

Dr. Albarella Ugo 