

Relazione del Collegio dei Revisori Dei Conti Automobile Club Cosenza AL BUDGET ANNUALE 2018

Il collegio dei Revisori, in base alle disposizioni legislative ha preso in esame il Budget annuale dell'esercizio 2018 predisposto in base al vigente regolamento di amministrazione e di contabilità.

Il Budget annuale si compone dei seguenti documenti:

- Budget economico;
- Budget di Tesoreria;
- Budget Economico Pluriennale;
- Budget Economica annuale Riclassificato;
- Budget Degli Investimenti/Dismissioni;
- Rapporto degli Obiettivi per indicatori ;
- Rapporto degli Obiettivi per Progetti;
- Pianta organica del personale;
- Rapporto degli obiettivi per attività – importi preventivi;
- Relazione del Presidente.

Automobile Club Cosenza

Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO	Esercizio 2016 (A)	Budget Definitivo Esercizio 2017 (B)	Budget Esercizio 2018 (C)	Differenza (D) = (C) - (B)
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	405.849	384.230	496.860	112.630
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	325.493	238.046	239.000	954
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	731.342	622.276	735.860	113.584
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	43	100	594	494
7) Spese per prestazioni di servizi	319.296	320.125	421.914	101.789
8) Spese per godimento di beni di terzi	0	0	0	0
9) Costi del personale	0	1.398	16.770	15.372
10) Ammortamenti e svalutazioni	1.224	2.500	2.500	0
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	119	440	0	-440
12) Accantonamenti per rischi	0	0	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	210.205	224.820	233.150	8.330
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	530.887	549.383	674.928	125.545
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	200.455	72.893	60.932	-11.961
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni	0	0	0	0
16) Altri proventi finanziari	4	100	100	0
17) Interessi e altri oneri finanziari:	3.202	6.100	6.100	0
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-3.198	-6.000	-6.000	0
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni	0	0	0	0
19) Svalutazioni	0	0	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA'	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	197.257	66.893	54.932	-11.961
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	60.000	30.000	22.796	-7.204
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	137.257	36.893	32.136	-4.757

BUDGET ECONOMICO ANNUALE RICLASSIFICATO

Voce di budget economico riclassificato	Previsione budget 2018		Definitivo budget 2017	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		496.860,00		384.230,00
a) contributi ordinari dello stato	0,00		0,00	
b) corrispettivi da contratto di servizi	0,00		0,00	
b.1) con lo Stato	0,00		0,00	
b.2) con le Regioni	0,00		0,00	
b.3) con altri enti pubblici	0,00		0,00	
b.4) con l'Unione Europea	0,00		0,00	
c) contributi in conto esercizio	0,00		0,00	
c.1) contributi dallo Stato	0,00		0,00	
c.2) contributi da Regioni	0,00		0,00	
c.3) contributi da altri enti pubblici	0,00		0,00	
c.4) contributi dall'Unione Europea	0,00		0,00	
d) contributi da privati	0,00		0,00	
e) proventi fiscali e parafiscali	0,00		0,00	
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni di servizi	496.860,00		384.230,00	
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti		0,00		0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione		0,00		0,00
4) Incrementi di immobili per lavori interni		0,00		0,00
5) Altri ricavi e proventi		239.000,00		238.046,00
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	0,00		0,00	
b) altri ricavi e proventi	239.000,00		238.046,00	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		735.860,00		622.276,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		594,00		100,00
7) Per servizi		421.914,00		320.125,00
a) erogazione di servizi istituzionali	0,00		0,00	
b) acquisizione di servizi	407.721,00		308.609,00	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	5.000,00		2.323,00	
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	9.193,00		9.193,00	
8) Per godimento di beni di terzi		0,00		0,00
9) Per il personale		16.770,00		1.398,00
a) salari e stipendi	15.870,00		1.323,00	
b) oneri sociali	0,00		0,00	
c) trattamento di fine rapporto	0,00		0,00	
d) trattamento di quiescenza e simili	0,00		0,00	
e) altri costi	900,00		75,00	
10) Ammortamenti e svalutazioni		2.500,00		2.500,00
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,00		0,00	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.500,00		2.500,00	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00		0,00	
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00		0,00	
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		0,00		440,00
12) Accantonamenti per rischi		0,00		0,00
13) Altri accantonamenti		0,00		0,00
14) Oneri diversi di gestione		233.150,00		224.820,00
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	0,00		0,00	
b) altri oneri diversi di gestione	233.150,00		224.820,00	
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)		674.928,00		549.383,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		60.932,00		72.893,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		0,00		0,00
16) Altri proventi finanziari		100,00		100,00
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	0,00		0,00	
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0,00		0,00	
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0,00		0,00	
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	100,00		100,00	
17) Interessi e altri oneri finanziari:		6.100,00		6.100,00
a) interessi passivi	6.100,00		6.100,00	
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate	0,00		0,00	
c) altri interessi e oneri finanziari	0,00		0,00	
17-bis) Utili e perdite su cambi		0,00		0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+17bis)		-6.000,00		-6.000,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni		0,00		0,00
a) di partecipazioni	0,00		0,00	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0,00		0,00	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0,00		0,00	
19) Svalutazioni		0,00		0,00
a) di partecipazioni	0,00		0,00	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0,00		0,00	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0,00		0,00	
TOTALE DELLE RETTIFICHE DI VALORE (18-19)		0,00		0,00
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
20) Proventi con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrisibili al n. 5)		0,00		0,00
21) Oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrisibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti		0,00		0,00
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)		0,00		0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		54.932,00		66.893,00
22) Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		22.796,00		30.000,00
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		32.136,00		36.893,00

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

Voce di budget economico pluriennale	Previsione budget 2018		Previsione budget 2019		Previsione budget 2020	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A - VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		496.860,00		511.926,00		527.747,00
a) contributi ordinari dello stato						
b) corrispettivi da contratto di servizi						
b.1) con lo Stato						
b.2) con le Regioni						
b.3) con altri enti pubblici						
b.4) con l'Unione Europea						
c) contributi in conto esercizio						
c.1) contributi dallo Stato						
c.2) contributi da Regioni						
c.3) contributi da altri enti pubblici						
c.4) contributi dall'Unione Europea						
d) contributi da privati						
e) proventi fiscali e para-fiscali						
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni di servizi		496.860,00		511.926,00		527.747,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti						
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione						
4) Incrementi di immobili per lavori interni						
5) Altri ricavi e proventi		239.000,00		249.450,00		260.422,00
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio						
b) altri ricavi e proventi		239.000,00		249.450,00		260.422,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		735.860,00		761.376,00		788.169,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE						
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		594,00				
7) Per servizi		421.914,00		423.691,00		425.557,00
a) erogazione di servizi istituzionali						
b) acquisizione di servizi		407.721,00		409.498,00		411.364,00
c) consulenza, collaborazioni, altre prestazioni lavoro		5.000,00		5.000,00		5.000,00
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo		9.193,00		9.193,00		9.193,00
8) Per godimento di beni di terzi						
9) Per il personale		16.770,00		16.770,00		16.770,00
a) salari e stipendi		15.870,00		15.870,00		15.870,00
b) oneri sociali						
c) trattamento di fine rapporto						
d) trattamento di quiescenza e simili						
e) altri costi		900,00		900,00		900,00
10) Ammortamenti e svalutazioni		2.500,00		2.500,00		2.500,00
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali						
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali		2.500,00		2.500,00		2.500,00
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni						
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide						
11) Variazione rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci						
12) Accantonamenti per rischi						
13) Altri accantonamenti						
14) Oneri diversi di gestione		233.150,00		242.547,00		252.414,00
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica						
b) altri oneri diversi di gestione		233.150,00		242.547,00		252.414,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)		874.928,00		885.508,00		897.241,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		60.932,00		75.868,00		90.928,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate						
16) Altri proventi finanziari		100,00		100,00		100,00
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti						
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni						
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni						
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti		100,00		100,00		100,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:		6.100,00		6.100,00		6.100,00
a) interessi passivi		6.100,00		6.100,00		6.100,00
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate						
c) altri interessi e oneri finanziari						
17-bis) Uti e perdite su cambi						
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)		-6.000,00		-6.000,00		-6.000,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
18) Rivalutazioni						
a) di partecipazioni						
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni						
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni						
19) Svalutazioni						
a) di partecipazioni						
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni						
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni						
TOTALE DELLE RETTIFICHE DI VALORE (18-19)						
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI						
20) Proventi con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5)						
21) Oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti						
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)						
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)		54.932,00		69.868,00		84.928,00
22) Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		22.795,00		29.345,00		35.674,00
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		32.136,00		40.523,00		49.254,00

Automobile Club Cosenza

BUDGET DI TESORERIA		Budget Esercizio 2018
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2017		391.363,00
FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA		0,00
ENTRATE DA GESTIONE ECONOMICA		521.633,00
ENTRATE DA DISMISSIONI		0,00
ENTRATE DA GESTIONE FINANZIARIA		5.653.132,00
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA 2018		6.174.765,00
FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA		0,00
USCITE DA GESTIONE ECONOMICA		461.009,00
USCITE DA INVESTIMENTI		0,00
USCITE DA GESTIONE FINANZIARIA		5.596.862,00
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA 2018		6.057.871,00
SALDO FINALE PRESUNTO AL 31/12/2018		508.257,00

AUTOMOBILE CLUB COSENZA

RAPPORTO DEGLI OBIETTIVI PER ATTIVITA' - IMPORTI PREVENTIVI														
Missioni (RGS)	Programmi (RGS)	Cofog	Divisione/Gruppo	Attività AC	B6: Acquisto prodotti finiti e merci	B7: Spese per prestazioni di servizi	B8: Spese per godimento di beni di terzi	B9: Costi del personale	B10: Ammortamenti e svalutazioni	B11: Variazioni rimanenze	B12: Accantonamenti per rischi ed oneri	B13: Altri accantonamenti	B14: Oneri diversi di gestione	Totale costi dalla produzione
013 - DIRITTO ALLA MOBILITA'	001 - Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale	4.5	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali (Trasporti)	Mobilità e sicurezza stradale		50.900,00							7.000,00	57.900,00
			Sviluppo attività associativa	Attività associativa		93.645,00							209.050,00	302.695,00
	006 - Sostegno allo sviluppo del trasporto	4.5	Consolidamento servizi delegati	Tasse automobilistiche		88.300,00							7.000,00	85.300,00
				Assistenza automobilistica		13.400,00							600,00	14.000,00
030 - GIOVANI E SPORT	001 - Attività ricreative e sport	8.1	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali (Trasporti)	Attività sportiva		100.000,00								100.000,00
031 - TURISMO	001 - Sviluppo e competitività del turismo	4.7	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali (Trasporti)	Turismo e relazioni internazionali										
032 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLA PP.AA.	003 - Servizi ed affari generali per le amministrazioni di competenza	1.5	Ottimizzazione organizzativa	Struttura	594,00	75.669,00		16.770,00	2.500,00				9.500,00	105.033,00
TOTALI					594,00	421.914,00		16.770,00	2.500,00				233.150,00	674.928,00

Il collegio procede alla valutazione del programma annuale e sugli obiettivi che l'Automobile club intende realizzare nel 2018.

Valuta l'attendibilità dei ricavi previsti sulla base della documentazione e degli elementi di conoscenza forniti dall'Automobile club nella relazione del Presidente, la congruità dei costi, tenendo presente l'ammontare delle risorse utilizzate negli esercizi precedenti.

Programmi e obiettivi.

L'Ente, per l'esercizio 2018 si prefigge i seguenti obiettivi:

- Sviluppo della rete tramite l'incremento dei rapporti con le reti e le delegazioni, delle agenzie, dei centri di soccorso stradale ACI Global ecc.;

- Incrementare l'attività associativa tramite le campagne di sensibilizzazione in materia di educazione alla sicurezza stradale rivolta in particolare alle nuove generazioni e alle utenze vulnerabili;
- promuovere e valorizzare lo sport automobilistico in provincia con organizzazioni dirette o tramite partner, migliorare l'efficienza nella comunicazione istituzionale, integrare le agenzie SARA, i centri di soccorso stradale, le autoscuole, nelle reti di produzione associativa;
- definire il nuovo assetto organizzativo dell'Ente e della società controllata, anche ai sensi del decreto legislativo 100/2017;
- incentivare e sviluppare le reti e il ruolo istituzionale dell'Automobile club sul territorio provinciale e regionale;
- particolare attenzione sarà dedicata ad eventuali problematiche economiche-patrimoniali per una gestione efficace delle risorse dell'Ente.
- proseguire e rafforzare la collaborazione con ufficiali di gara, piloti ed associazioni sportive della provincia, al fine di organizzare gare direttamente o attraverso collaborazioni e partnership, in particolare con l'organizzazione della storica "Coppa Sila" e lo slalom della riviera dei cedri.

Il Collegio, esaminati gli obiettivi e i programmi, ne esprime considerazioni e valutazioni positive.

Il Collegio procede alla valutazione dell'attendibilità dei ricavi previsti sulla base della documentazione e degli elementi di conoscenza forniti dall'Ente.

Valore della produzione:

il valore della produzione è pari ad € **735.860,00** prevede rispetto al consuntivo 2016 un incremento pari ad, €. 4.518,00 ed un incremento rispetto al budget assestato 2017 per € 113.584,00, tale variazione viene relazionata dal presidente per come segue:

- maggiori previsioni per quote sociali per circa il 5% per campagna di incentivazione;
- maggiori ricavi per manifestazioni sportive per circa € 100.000,00 (realizzazione "Coppa Sila");
- maggiori previsioni per provvigioni Sara per circa 7% dovute allo sviluppo delle Agenzia Sara sul territorio.

Costo della produzione:

si rileva una previsione di costi pari ad € **674.928,00** con un incremento di € 144.041,00 rispetto al consuntivo 2016 e un incremento rispetto al budget assestato 2017 di € 125.545,00, quasi la totalità dell'incremento, per € 115.500,00, e dovuta all'organizzazione di eventi quindi strettamente connessa ai maggior ricavi previsti per manifestazioni sportive.

A tal proposito il Collegio raccomanda la massima attenzione in fase di programmazione economica-finanziaria nell'attuazione dell'organizzazione degli stessi eventi, come anche disposto dall'art. 6 del regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spese dall'AC Cosenza per il triennio 2017-2019.

Avanzo economico dell'esercizio:

Dal budget economico 2018 si rileva un avanzo pari ad € **32.136,00** esso risulta nettamente superiore all'obiettivo prefisso dai parametri di equilibrio economico, patrimoniale e finanziario dell'AC Cosenza relativi al triennio 2016-2018, approvati dal consiglio generale dell'ACI nella riunione del 29/10/2015 quale prevede per l'intero triennio un avanzo economico minimo di € 4.201,80.

Inerente alla destinazione dei risparmi sulle spese si consideri il dettato dell'art. 9 comma 2 del regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spese dall'AC Cosenza per il triennio 2017-2019.

Pianta organica del personale:

la relazione del Presidente mette in evidenza la composizione della pianta organica al 30/06/2017, costituita nell'ambito del personale di ruolo di numero posti in organico 1, aria di inquadramento e posizione economica C1, posti ricoperti zero, posti vacanti 1.

Esaminati i dati di cui al budget 2018 e ai relativi allegati, vista la relazione del presidente Ing. Renato Arena, considerato che gli stessi sono stati predisposti in conformità al regolamento di amministrazione e contabilità nonché al regolamento di contenimento della spesa approvato con delibera del Commissario Straordinario presso l'Automobile Club Cosenza n. 6/2016 del 27 dicembre 2016, esprime parere:

FAVOREVOLE

Il presente verbale si chiude alle ore 13.25.

Cosenza li 20/10/2017

Letto, confermato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

DOTT. FRANCO TURANO

DOTT.SSA MARIA TERESA TORZULLI

DOTT. RAFFAELE DE SIMONE