

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'AUTOMOBILE CLUB FORLÌ-CESENA AL BUDGET ANNUALE ESERCIZIO 2016.

Il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Automobile Club Forlì-Cesena, ha esaminato il Budget Economico per l'esercizio 2016 e lo ha trovato predisposto in conformità al nuovo Regolamento di amministrazione e contabilità dell'AC adottato con delibere del Consiglio Direttivo ed approvato dalla Presidenza del consiglio dei Ministri – Dipartimento per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo, in concerto con il Ministero dell'Economica e delle Finanze.

Il Budget 2016 è stato consegnato al Collegio nei termini previsti.

Va rilevato inoltre che l'Automobile Club di Forlì Cesena si è adeguato alle prescrizioni contenute nella circolare del MEF n. 35 del 22 agosto 2013, concernente i criteri e le modalità di predisposizione del budget economico delle A.P. in contabilità civilistica, ai sensi del Decreto emanato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze in data 27 marzo 2013. Il decreto ha introdotto nuovi documenti da allegare al Budget annuale, quali:

1. il Budget economico annuale riclassificato;
2. il Budget economico pluriennale;
3. il Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi;
4. il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Per quanto concerne i documenti di cui al punto 1, 2 e 3, detti risultano allegati al Budget 2016, mentre per quanto concerne il documento n. 4, detto non risulta predisposto e se ne riferirà nel proseguo della presente relazione.

Il Collegio procede ad esaminare l'elaborato contabile relativo al Budget Economico predisposto per l'esercizio 2016.

Preliminarmente si rileva che, per quanto espresso nella relazione del Presidente e nei documenti messi a nostra disposizione, le considerazioni e le valutazioni sul programma annuale, nonché sugli obiettivi, trovano un

sostanziale equilibrio tra sostenibilità economica dell'Ente e capacità di riuscita negli obiettivi.

Budget Economico 2016

Il Collegio ha proceduto ad esaminare l'elaborato contabile relativo al Budget predisposto per l'esercizio 2016, qui di seguito riportato:

BUDGET ECONOMICO GENERALE	Budget Esercizio 2015	Budget Esercizio 2016
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.290.586	1.290.586
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	- 1.283.986	- 1.281.486
DIFF. TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE	<u>6.600</u>	<u>9.100</u>
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	400	900
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,0	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI STAORDINARI	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	<u>7.000</u>	<u>10.000</u>
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	- 7000	- 10.000
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	<u>0</u>	<u>0</u>

Il Budget Economico dell'Ente per l'anno 2016 risulta chiudere in pareggio dopo lo stanziamento delle imposte dell'esercizio.

Il Valore della Produzione pari ad Euro 1290.586,00 si prevede stazionario rispetto al 2015.

I Costi della Produzione pari ad Euro 1.281.486,00 si prevedono in diminuzione di Euro 2.500,00 rispetto al 2015, decremento pari a circa lo 0,19%.

In relazione al Costo del Personale, si è accertato che detta somma risulta determinata in relazione al numero di dipendenti in servizio, alle qualifiche, alle norme contrattuali e di legge.

Il Collegio attesta l'attendibilità delle somme iscritte nelle varie voci dei Ricavi, sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti, mentre i Costi sono ritenuti congrui rispetto alle necessità dell'A.C. per il conseguimento delle finalità istituzionali.

Budget di tesoreria

Si riporta di seguito il Budget di Tesoreria, che prevede gli importi da incassare e da pagare nel corso dell'esercizio 2016.

BUDGET DI TESORERIA	Budget
---------------------	--------

	Esercizio 2016
Saldo finale presunto di Tesoreria al 31/12/2015	81.500,00
<i>Flussi di Tesoreria in Entrata</i>	
Entrate da Gestione Economica	1.221.000,00
Entrate da Dismissioni	0,00
Entrate da Gestione Finanziaria	2.400,00
TOTALE FLUSSO DI TESORERIA IN ENTRATA 2016	1.223.400,00
<i>Flussi di Tesoreria in Uscita</i>	
Uscite da Gestione Economica	1.204.000,00
Uscite da Investimenti	9.000,00
Uscite da Gestione Finanziaria	1.500,00
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA 2016	1.214.500,00
SALDO FINALE PRESUNTO AL 31/12/2016	90.400,00

Il prospetto utilizzato è conforme alle disposizioni ed il saldo al 31 dicembre 2016 registra un attivo di Euro 90.400,00.

Budget per Investimenti e Dismissioni

Nel Budget degli investimenti e dismissioni sono indicati gli importi relativi alla gestione degli acquisti e delle vendite di immobilizzazioni, con previsione relative a lavori da eseguirsi presso il distributore di carburante di proprietà.

BUDGET INVESTIMENTI/DISINVESTIMENTI	Budget Esercizio 2016
Immobilizzazioni Immateriali	
Software – Investimenti	0,00
Software – Dismissioni	0,00
Altre Immobilizzazioni Immateriali – Investimenti	0,00
Altre Immobilizzazioni Immateriali – Dismissioni	0,00
Totale Immobilizzazioni Immateriali	0,00
Immobilizzazioni Materiali	
Immobili – Investimenti	0,00
Immobili – Dismissioni	0,00
Altre Immobilizzazioni Materiali – Investimenti	9.000,00
Altre Immobilizzazioni Materiali – Dismissioni	0,00

<u>Totale Immobilizzazioni Materiali</u>	<u>9.000,00</u>
Immobilizzazioni Finanziarie	
Partecipazioni – Investimenti	0,00
Partecipazioni – Dismissioni	0,00
Titoli – Investimenti	0,00
Titoli – Dismissioni	0,00
<u>Totale Immobilizzazioni Finanziarie</u>	<u>0,00</u>
<u>Totali Immobilizzazioni</u>	<u>9.000,00</u>

**Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione
e contenimento della spesa**

Come indicati nella "Relazione del Presidente Automobile Club di Forlì – Cesena Budget Annuale Esercizio 2016", in applicazione dell'art. 2, comma 2 bis D.L. 101/2013 convertito dalla Legge 125/2013, l'Ente ha adottato il "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" con delibera del Consiglio Direttivo del 30 dicembre 2013.

Con riferimento alle previsioni economiche contenute nel Budget 2016 il Collegio rileva che l'Ente si è adoperato nella razionalizzazione e contenimento delle spese, ove ciò sia stato possibile, attraverso il progressivo miglioramento degli equilibri di bilancio.

A tal fine si rappresenta che il Budget economico pluriennale presenta un risultato (margine) operativo lordo, determinato quale differenza tra il valore ed i costi della produzione al netto delle voci B10, B12 e B13 così rappresentabile

<u>Anno</u>	<u>Obiettivo Richiesto</u>	<u>Obiettivo Proposto dal Budget</u>
2016	7.600,00	70.525,00

e che per l'anno 2016 è prevista una riduzione delle voci B6, B7 e B8 del conto economico in maniera superiore alla soglia del 10%.

<u>Anno</u>	<u>Obiettivo Richiesto (voci B6, B7 e B8 dell'anno 2010 aggregate ridotte del 10%)</u>	<u>Obiettivo Proposto dal Budget</u>
2016	929.818,80	709.333,00

Con riferimento agli obiettivi di cui all'art. 6 del regolamento, si precisa che l'ente ha raggiunto gli obiettivi previsti.

Con riferimento all'obiettivo di cui all'art. 7 del regolamento, si precisa che l'ente si trova in situazione di invarianza del personale.

Con riferimento all'obiettivo di cui all'art. 8 del regolamento, si precisa che l'ente ha raggiunto gli obiettivi previsti.

Prospetto delle Previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi

Tale prospetto contabile raccoglie le previsioni di spesa riclassificate secondo il piano dei conti di cui all'allegato 2 del D.M. del 27 marzo 2013, raggruppate per finalità di spesa ovvero per missioni, programmi e codici COFOG, secondo la tassonomia utilizzata dalla Ragioneria Generale dello Stato.

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

Il suddetto documento è composto dai seguenti tre prospetti:

- Piano degli obiettivi per attività, con suddivisione dei costi della produzione per competenza economica;
- Piano degli obiettivi per progetti;
- Piano degli obiettivi per indicatori, così come desunto dagli obiettivi di performance organizzativa dell'A.C.

L'Ente non ha provveduto ad inserire il suddetto allegato, in quanto, come riferito nella relazione al Budget 2016 non è previsto alcun progetto.

Conclusioni

In conclusione, 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.

Con le considerazioni sopra esposte, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del Budget annuale 2016.

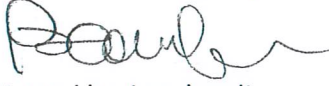
Forlì, 28/10/2015

Il Collegio dei Revisori

Dott. Riccardo Mengozzi



Dott.ssa Brunella Campanini



Dott.ssa Lisa Lombardi

