



RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'AUTOMOBILE CLUB FORLÌ-CESENA AL BUDGET ANNUALE ESERCIZIO 2017.

Il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Automobile Club Forlì-Cesena, ha esaminato il Budget Economico per l'esercizio 2017 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 4, detti risultano allegati al Budget 2017, mentre per quanto concerne i documenti n. 3, 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 2017.

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 2017

Il Collegio ha proceduto ad esaminare l'elaborato contabile relativo al Budget predisposto per l'esercizio 2017, qui di seguito riportato:

BUDGET ECONOMICO GENERALE	Budget Esercizio 2016	Budget definitivo Esercizio 2017
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.218.950	1.220.950
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	- 1200.524	- 1.201.524
DIFF. TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE	<u>18.426</u>	<u>19.426</u>
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	1.450	1.450
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,0	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI STAORDINARI	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	<u>19.876</u>	<u>20.876</u>
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	- 5.000	- 5.500
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	<u>14.876</u>	<u>15.376</u>

Il Budget Economico dell'Ente per l'anno 2017 presenta un risultato positivo dopo lo stanziamento delle imposte di esercizio.

Il Valore della Produzione pari ad Euro 1.220.950,00 si prevede pressoché stazionario rispetto al 2016.

I Costi della Produzione pari ad Euro 1.201.524,00 si prevedono pressoché stazionario rispetto al 2016.

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 2017.

BUDGET DI TESORERIA	Budget Esercizio 2017
Saldo finale presunto di Tesoreria al 31/12/2016	194.659,00

<i>Flussi di Tesoreria in Entrata</i>	
Entrate da Gestione Economica	1.151.000,00
Entrate da Dismissioni	0,00
Entrate da Gestione Finanziaria	5.561.950,00
TOTALE FLUSSO DI TESORERIA IN ENTRATA 2017	6.712.950,00
<i>Flussi di Tesoreria in Uscita</i>	
Uscite da Gestione Economica	1.199.300,00
Uscite da Investimenti	7.000,00
Uscite da Gestione Finanziaria	5.551.383,00
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA 2017	6.757.683,00
SALDO FINALE PRESUNTO AL 31/12/2017	149.926,00

Il prospetto utilizzato è conforme alle disposizioni ed il saldo al 31 dicembre 2017 registra un attivo di Euro 149.926,00.

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 2017
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	7.000,00
Altre Immobilizzazioni Materiali – Dismissioni	0,00
Totale Immobilizzazioni Materiali	7.000,00
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	7.000,00

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

Come indicato nella relazione del Presidente dell'A.C. al Budget 2017, in sede di approvazione di detto, verrà sottoposta al Direttivo l'approvazione del nuovo "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" relativo al periodo 2017-2019.

Con riferimento alle previsioni economiche contenute nel Budget 2017 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>
2017	10.000,00	62.926,00
2018	12.000,00	66.426,00
2019	14.000,00	68.426,00

e che per l'anno 2017 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>
2017	929.818,80	678.044,00

Prospetto delle Previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi

Tale prospetto contabile, redatto in termini di cassa, 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.

Tale prospetto dovrà essere compilato a partire dal bilancio di esercizio al 31.12.2016.

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 ha provveduto a redigere i suddetti documenti e ad allegarli al Budget 2017.

In particolare si rileva che l'A.C. non prevede particolari progetti autonomi se non lo svolgimento di attività istituzionale.

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 2017.

Forlì, 26/10/2015

Il Collegio dei Revisori

F.to Dott. Riccardo Mengozzi

F.to Dott.ssa Brunella Campanini

Dott.ssa Lisa Lombardi