



## **RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'AUTOMOBILE CLUB FORLÌ'-CESENA AL BUDGET ANNUALE ESERCIZIO 2018.**

Il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Automobile Club Forlì-Cesena, ha esaminato il Budget Economico per l'esercizio 2018 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 2018 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.

Il Collegio procede ad esaminare l'elaborato contabile relativo al Budget Economico predisposto per l'esercizio 2018.

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 2018**

Il Collegio ha proceduto ad esaminare l'elaborato contabile relativo al Budget predisposto per l'esercizio 2018, qui di seguito riportato:

<b>BUDGET ECONOMICO GENERALE</b>	<b>Budget Esercizio 2017</b>	<b>Budget definitivo Esercizio 2018</b>
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.178.773	1.263.917
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	- 1.159.347	- 1.240.350
<b>DIFF. TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE</b>	<u>19.426</u>	<u>23.567</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
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<u>20.876</u>	<u>25.017</u>
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	- 5.500	- 5.500
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<u>15.376</u>	<u>19.517</u>

Il Budget Economico dell'Ente per l'anno 2018 presenta un risultato positivo di Euro 19.517,00 dopo lo stanziamento delle imposte di esercizio.

Il Valore della Produzione pari ad Euro 1.263.917,00 si prevede in sostanziale incremento nel corso del 2018, principalmente a seguito all'incremento dei ricavi del distributore di proprietà dell'ente, fermo nel corso del 2017.

I Costi della Produzione pari ad Euro 1.240.350,00 si prevedono in sostanziale incremento nel corso del 2018. Lo scostamento è da ricondursi principalmente ai costi di manutenzione e adeguamento degli impianti per la distribuzione di carburante e dei maggiori compensi da versarsi alla società inhouse per la richiesta di maggiori servizi da svolgere.

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 Economico Pluriennale**

Il Budget Economico pluriennale dell'Ente, riclassificato e proiettato per un periodo di tre anni (2018-2020), rappresenta nell'ottica di continuità

dei progetti e delle iniziative poste in essere dall'A.C. una realistica previsione dei risultati raggiungibili.

L'avanzo economico da registrarsi nel triennio, come si evince, tra l'altro, dal prospetto delle iniziative di risanamento, permetterà entro l'anno 2019 il completo riassorbimento del deficit patrimoniale residuo.

**Prospetto delle Previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi**

Rientrando l'ACI e gli AA.CC. nel gruppo delle amministrazioni non tenute all'adozione del sistema SIOPE, il prospetto delle Previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi deve essere predisposto ed allegato unicamente al bilancio di esercizio.

**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 2018.

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

**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.

<b>BUDGET INVESTIMENTI/DISINVESTIMENTI</b>	<b>Budget Esercizio 2018</b>
<b>Immobilizzazioni Immateriali</b>	
Software – Investimenti	0,00
Software – Dismissioni	0,00

Altre Immobilizzazioni Immateriali – Investimenti	0,00
Altre Immobilizzazioni Immateriali – Dismissioni	0,00
<b><u>Totale Immobilizzazioni Immateriali</u></b>	<b><u>0,00</u></b>
<b>Immobilizzazioni Materiali</b>	
Immobili – Investimenti	0,00
Immobili – Dismissioni	0,00
Altre Immobilizzazioni Materiali – Investimenti	7.000,00
Altre Immobilizzazioni Materiali – Dismissioni	0,00
<b><u>Totale Immobilizzazioni Materiali</u></b>	<b><u>7.000,00</u></b>
<b>Immobilizzazioni Finanziarie</b>	
Partecipazioni – Investimenti	0,00
Partecipazioni – Dismissioni	0,00
Titoli – Investimenti	0,00
Titoli – Dismissioni	0,00
<b><u>Totale Immobilizzazioni Finanziarie</u></b>	<b><u>0,00</u></b>
<b><u>Totali Immobilizzazioni</u></b>	<b><u>7.000,00</u></b>

**Budget di tesoreria**

Si riporta di seguito il Budget di Tesoreria, che prevede gli importi da incassare e da pagare nel corso dell'esercizio 2018.

<b>BUDGET DI TESORERIA</b>	<b>Budget Esercizio 2018</b>
<b>Saldo finale presunto di Tesoreria al 31/12/2017</b>	<b>199.182</b>
<i><u>Flussi di Tesoreria in Entrata</u></i>	
Entrate da Gestione Economica	1.154.122
Entrate da Dismissioni	0,00
Entrate da Gestione Finanziaria	5.432.950
<b>TOTALE FLUSSO DI TESORERIA IN ENTRATA 2018</b>	<b>6.587.072</b>
<i><u>Flussi di Tesoreria in Uscita</u></i>	
Uscite da Gestione Economica	1.238.126
Uscite da Investimenti	7.000,00
Uscite da Gestione Finanziaria	5.422.383
<b>TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA 2018</b>	<b>6.667.509</b>
<b>SALDO FINALE PRESUNTO AL 31/12/2018</b>	<b>118.745</b>

La valutazione svolta dall'Ente, in maniera prudentiale, tiene conto dello sviluppo dei flussi finanziari nelle annualità precedenti in funzione della particolare situazione economica generale, ciò ha comportato una previsione di minori flussi in entrata dovuto a riscossioni di crediti posticipati.

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

Con riferimento alle previsioni economiche contenute nel Budget 2018 il Collegio rileva che l'Ente si è adoperato per il rispetto dei vincoli di cui al regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa approvato dal Consiglio Direttivo in data 28.10.2016.

**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 2018.

Forlì, 26/10/2017

Il Collegio dei Revisori

F.to Dott. Riccardo Mengozzi

F.to Dott.ssa Brunella Campanini

F.to Dott.ssa Lisa Lombardi