

## RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

### AL BUDGET ANNUALE 2013

-----

Nel giorno 25/10/2012 alle ore 9,00 nella Sede dell'Automobile Club di Genova, sita in Viale Brigate Partigiane 1 A - Genova, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti per procedere all'esame del Budget annuale 2013.

Sono presenti:       Dott. Franco     Dodero       - Presidente  
                          Dott. Salvatore Canonici  
                          Rag. Pellegrino Cascetta

Il presente Budget viene predisposto in conformità al nuovo Regolamento di amministrazione e contabilità dell'ACI, deliberato dal Consiglio Generale dell'Ente nella riunione del 22 Ottobre 2008, recepito dall'Automobile Club di Genova, con Deliberazione del Consiglio Direttivo del 28/09/2009 e approvato, in data 14 Giugno 2010, da parte della Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo, in concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Tale nuovo regolamento prevede l'adozione di un sistema contabile di tipo economico-patrimoniale, basato su rilevazioni effettuate con il metodo della partita doppia, allo scopo di fornire il quadro complessivo della situazione economica, patrimoniale e finanziaria secondo i principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità, in luogo del sistema di contabilità finanziaria adottato fino all'esercizio 2010.

Per l'anno 2013, viene, pertanto, predisposto il ***budget annuale***, formulato in termini economici di competenza, che ha come unità elementare il conto e si compone dei seguenti documenti:

- a)     **budget economico**
- b)     **budget degli investimenti/dismissioni**

Costituiscono allegati al budget annuale:

- **budget di tesoreria**
- **relazione del Presidente**

Il **budget economico** è redatto in forma scalare, in conformità all'allegato riportato nel Regolamento di amministrazione e contabilità e ricalca essenzialmente lo schema previsto dall'art. 2425 del codice civile. Contiene previsioni di ricavi e costi formulate in base al principio della competenza economica, la cui classificazione tiene conto della natura e della tipologia.

### DATI DI SINTESI

Il budget economico dell'Automobile Club di Genova per l'anno 2013 evidenzia un risultato di **pareggio**, determinato dopo aver accantonato imposte sul reddito dell'esercizio per € 8.000,00.

I relativi dati di sintesi vengono evidenziati nella seguente tabella:

<b>BUDGET ECONOMICO</b>	<b>Budget esercizio 2013</b>
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	2.652.000
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	2.576.000
<b>DIFF. FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>76.000</b>
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 68.000
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	==
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	==
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>8.000</b>
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	- 8.000
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>==</b>

Le previsioni di entrata e di uscita risultano formulate in modo attendibile e congruo.

Il risultato operativo della gestione caratteristica, determinato dalla differenza tra valore e costi della produzione, è di € 76.000,00.

Rispetto all'esercizio precedente, il **valore della produzione** è previsto in diminuzione da € 2.840.000,00 ad € 2.652.000,00, - € 188.000,00, - 6,62%, mentre i costi della produzione diminuiscono da € 2.772.000,00 ad € 2.576.000,00, - € 196.000,00, - 7,07%.

Le voci più significative relative al valore della produzione, come analiticamente evidenziato nella relazione del Presidente, riguardano le quote associative, le entrate per affitti attivi, i proventi derivanti dall'attività di assistenza automobilistica, dall'attività assicurativa, dall'attività di scuola guida, e dal servizio corsi di guida sicura, dal settore della riscossione delle tasse automobilistiche oltre che dai proventi per sponsorizzazioni e pubblicità.

Fra i **costi della produzione** si rileva che le spese del personale, calcolate in base alle disposizioni del vigente C.C.N.L., diminuiscono da € 394.000,00 ad € 337.000,00 - € 57.000,00, - 14,47%, in stretta correlazione con la diminuzione dell'organico effettivo dell'Ente.

Per quanto riguarda le spese per prestazioni di servizi, l'uscita complessiva passa da € 1.903.000,00 ad € 1.772.000,00, - € 131.000,00, - 6,88%.

Si dà atto che risultano corrette le previsioni concernenti le valutazioni dei risconti attivi e passivi, delle quote di ammortamento ed accantonamento.

**Il budget degli investimenti** prevede uscite complessive per € .172.000,00.

La voce più consistente è riferita al completamento degli interventi di natura straordinaria sull'immobile della Sede sociale, stimata in € 80.000,00,

Le altre componenti del budget riguardano l'acquisizione di altre immobilizzazioni immateriali e materiali quali software applicativi, impianti, attrezzature, mobili e arredi, automezzi, mobili e macchine ufficio e materiale hardware, per uno stanziamento globale di € 80.000,00.

Vengono previsti infine investimenti in partecipazione fino al limite massimo di € 6.000,00, e dismissioni di altre immobilizzazioni materiali per € 2.000,00.

**Il budget di tesoreria** prevede un saldo finale presunto al 31/12/2013 pari ad € 15.000,00.

Per quanto attiene le entrate/uscite da gestione economica la previsione dei relativi flussi di entrata e di uscita, è stimata rispettivamente in € 2.699.000,00 ed € 3.072.000,00, e tiene conto della riscossione di crediti e pagamento di debiti provenienti da esercizi precedenti.

Alle entrate e alle uscite così determinate, si aggiungono, inoltre, i flussi finanziari derivanti da riscossioni/pagamenti di partite patrimoniali non derivanti dalla gestione economica, i cui movimenti più significativi sono riferiti alle riscossioni per tasse automobilistiche ed al successivo riversamento alla Regione, rispettivamente di € 5.180.000,00 e di € 5.123.000,00.

Le entrate da dismissioni e le uscite da investimenti risultano quantificate rispettivamente in € 2.000,00 ed € 172.000,00.

Per quanto attiene la gestione finanziaria vengono previste entrate per € 10.000,00 riguardanti riscossioni di crediti diversi, cauzioni, etc. oltre al ricorso ad anticipazioni bancarie per € 654.000,00.

Le uscite complessivamente stimate in € 128.000,00 si riferiscono a concessione di crediti diversi, cauzioni, anticipazioni per € 20.000,00, a restituzione di rate di mutuo quota capitale per € 51.000,00, al pagamento di indennità di anzianità al personale cessato dal servizio per € 48.000,00 ed al pagamento di imposte precedentemente accantonate per € 9.000,00.

Il Collegio dei Revisori dei Conti prende atto di quanto espresso nella Relazione del Presidente in ordine alla situazione economica e finanziaria dell'Ente, e invita ancora una volta gli Organi di Amministrazione, a porre in essere tutte le iniziative possibili, atte al mantenimento delle condizioni di equilibrio economico previste.

Il Collegio dei Revisori dei Conti prende atto altresì, che il Budget 2013 è stato predisposto senza tener conto del D.L. 95/2012 “(Spending Review)” che ha continuato a circoscrivere espressamente l'ambito di applicazione di talune disposizioni di contenimento della spesa alle sole Amministrazioni Pubbliche inserite nel Conto Consolidato della Pubblica Amministrazione, come individuate dalle tabelle A e B dell'elenco Istat, ai sensi dell'Art. 1 c.2 L. 196/2009, che non contempla gli A.C..

Tanto premesso, in caso che dalle circolari esplicative che verranno eventualmente emanate dal Ministero Economia e Finanza emergesse il coinvolgimento degli A.C. provinciali nel Conto Economico Consolidato, l'Ente dovrà provvedere alle necessarie e tempestive rimodulazioni del Budget annuale 2013.

Alla stregua delle considerazioni suesposte, i Revisori dei Conti esprimono parere favorevole per la deliberazione da parte del Consiglio Direttivo del Budget annuale 2013 dell'Automobile Club di Genova.

#### *IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI*

(F.to - Franco Dodero) \_\_\_\_\_

(F.to Salvatore Canonici) \_\_\_\_\_

(F.to - Pellegrino Cascetta) \_\_\_\_\_