

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

AL BUDGET ANNUALE 2014

Nel giorno 28/10/2013 alle ore 11,30 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 2014.

Sono presenti: Dott. Franco Dodero - Presidente
 Dott. Salvatore Canonici
 Rag. Gianfranco Gallinotti

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 2014, 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.

Recenti disposizioni normative, ed in particolare il Decreto Ministeriale 27/03/2013, hanno introdotto nuovi documenti contabili che vengono allegati al Budget annuale, rappresentati da:

- 1)- il Budget economico annuale riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 del succitato Decreto Ministeriale;
- 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.

DATI DI SINTESI

Il budget economico dell'Automobile Club di Genova per l'anno 2014 evidenzia un risultato di **pareggio**, determinato dopo aver accantonato imposte sul reddito dell'esercizio per € 10.000,00.

I relativi dati di sintesi vengono evidenziati nella seguente tabella:

BUDGET ECONOMICO	Budget esercizio 2014
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	2.637.000
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	2.565.000
DIFF. FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	72.000
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 62.000
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	==
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	==
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	10.000
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	- 10.000
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	==

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 € 72.000,00.

Rispetto all'esercizio precedente, il **valore della produzione** è previsto in diminuzione da € 2.652.000,00 ad € 2.637.000,00, - € 15.000,00, - 0,57%, mentre i costi della produzione diminuiscono da € 2.576.000,00 ad € 2.565.000,00, - € 11.000,00, - 0,43%.

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

Fra i **costi della produzione**, per quanto riguarda le “**spese per prestazioni di servizi**”, l'uscita complessiva passa da € 1.772.000,00 ad € 1.156.000,00, con un decremento di € 616.000,00 rispetto all'esercizio precedente. Tale variazione è prevalentemente originata dalla diversa collocazione delle uscite per aliquote sociali previste in € 570.000,00, la cui voce è ora inserita negli “Oneri diversi di gestione”, come da indicazione dell'Automobile Club d'Italia.

L'ulteriore differenza di € 46.000,00 rispetto all'esercizio precedente, costituisce economia di spesa effettuata dall'Ente, riferita a varie componenti di costi di natura generale.

Le spese del personale, calcolate in base alle disposizioni del vigente C.C.N.L., e di numero 6 unità di personale, ammontano ad € 369.000,00, compreso anche il trattamento accessorio del Direttore dell'A.C., per la parte a carico dell'A.C. stesso.

Si dà atto che risultano corrette le previsioni concernenti le valutazioni dei risconti attivi e passivi, mentre per le quote di ammortamento, non sono stati effettuati ulteriori incrementi alla voce “Immobili”, in quanto il valore rappresentato in bilancio risulta notevolmente inferiore al valore di mercato.

Sono stati inoltre accantonati € 29.000,00, a scopo prudenziale e cautelativo, in relazione alle disposizioni normative, riguardanti diminuzioni di spesa per consumi intermedi, degli Enti pubblici non territoriali, con conseguente obbligo di riversamento delle somme risultanti da tali riduzioni ad apposito capitolo dell'entrata di bilancio dello Stato. Peraltro, l'Automobile Club d'Italia e tutti gli Enti Federati, ritengono che tali disposizioni siano destinate ai soli Enti compresi nel Conto Consolidato dello Stato e dei relativi elenchi Istat, non essendo inoltre destinatari di nessun trasferimento statale a qualsiasi titolo.

Il budget degli investimenti prevede uscite complessive per € 176.000,00.

La voce più consistente è riferita alle opere 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 € 90.000,00.

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 31/12/2014 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 € 2.589.000,00 ed € 2.911.000,00, 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 € 4.900.000,00 e di € 4.850.000,00.

Le entrate da dismissioni e le uscite da investimenti risultano quantificate rispettivamente in € 2.000,00 ed € 182.000,00.

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 € 525.000,00.

Le uscite complessivamente stimate in € 83.000,00 si riferiscono a concessione di crediti diversi, cauzioni, anticipazioni per € 20.000,00, a restituzione di rate di mutuo quota capitale per € 53.000,00, ed al pagamento di imposte precedentemente accantonate per € 10.000,00.

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.

Alla stregua delle considerazioni suesposte, i Revisori dei Conti esprimono parere favorevole per la deliberazione da parte del Consiglio Direttivo del Budget annuale 2014 dell'Automobile Club di Genova.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

(F.to - Franco Dodero) _____

(F.to - Salvatore Canonici) _____

(F.to - Gianfranco Gallinotti) _____