

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL BUDGET ANNUALE 2015

Nel giorno 28/10/2014 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 2015.

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 2015, 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.

Si attesta che i suddetti documenti contabili sono conformi alle disposizioni del "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa", di cui all'art. 2 comma 2bis D.L. 101/2013, adottato dall'Ente nella seduta del Consiglio Direttivo del 19/12/2013.

DATI DI SINTESI

Il budget economico dell'Automobile Club di Genova per l'anno 2015 evidenzia un risultato di **pareggio**, determinato dopo aver accantonato imposte sul reddito dell'esercizio per € 11.000,00.

I relativi dati di sintesi vengono evidenziati nella seguente tabella:

BUDGET ECONOMICO	Budget esercizio 2015
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	2.552.000
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	2.474.000
DIFF. FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	78.000
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 67.000
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	==
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	==
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	11.000
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	- 11.000
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 € 78.000,00.

Rispetto all'esercizio precedente, il **valore della produzione** è previsto in diminuzione da € 2.637.000,00 ad € 2.552.000,00, - € 85.000,00, - 3,33%, mentre i costi della produzione diminuiscono da € 2.565.000,00 ad € 2.474.000,00, - € 91.000,00, - 3,68%.

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 € 1.156.000,00 ad € 1.150.000,00, con un decremento di € 6.000,00 rispetto all'esercizio precedente, generato dalla somma algebrica di un insieme di voci, come dettagliatamente elencato nella relazione del Presidente.

Le spese del personale, calcolate in base alle disposizioni del vigente C.C.N.L., e di numero 6 unità di personale, ammontano ad € 330.000,00, 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 relativamente alla voce “Immobili”, non sono stati effettuati ammortamenti, tenuto conto di quanto affermato dal Presidente nella relazione di accompagnamento al Budget.

Il budget degli investimenti prevede uscite complessive per € 182.000,00.

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 31/12/2015 pari ad € 15.000,00.

Per quanto attiene le entrate/uscite da gestione economica la previsione dei relativi flussi di entrata e di uscita, comprensiva dei flussi finanziari derivanti da riscossioni/pagamenti di partite patrimoniali, previste in € 5.500.000,00, i cui movimenti più significativi sono riferiti alle riscossioni per tasse automobilistiche ed al successivo riversamento alla Regione, è stimata rispettivamente in € 7.993.000,00 ed € 8.102.000,00, 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.

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 € 360.000,00.

Le uscite complessivamente stimate in € 81.000,00 si riferiscono a concessione di crediti diversi, cauzioni, anticipazioni per € 11.500,00, a restituzione di rate di mutuo quota capitale per € 58.000,00, ed al pagamento di imposte precedentemente accantonate per € 11.500,00.

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 2015 dell'Automobile Club di Genova.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

(F.to - Franco Dodero) _____

(F.to - Salvatore Canonici) _____

(F.to - Gianfranco Gallinotti) _____