



**Automobile Club Lecco**

**AUTOMOBILE CLUB LECCO**

***Automobile Club Lecco – Sede legale : C.so Matteotti 5B***

***codice fiscale e Partita Iva 02180630135***

***Collegio dei Revisori Contabili***

***RELAZIONE ANNUALE AL BUDGET 2019***

---

L'anno 2019 il mese di ottobre, il giorno 24 alle ore 09,00 presso l'Automobile Club Lecco, in Lecco, C.so Matteotti 5B, sono presenti i revisori contabili dell'Automobile Club Lecco, nelle persone dei Signori/e:

- dott. Fedele Tiranti, Presidente del Collegio dei revisori;
- dott.sa Alessandra Salamone, membro del collegio;
- dott.sa Giuseppina Pasciuto, membro del collegio rappresentante ministeriale.

Il Collegio si è riunito per procedere alla redazione della relazione al budget per l'anno 2020 dell'A.C. Lecco.

Per l'anno 2019, viene predisposto il budget annuale, composto dai seguenti documenti contabili:

- budget economico generale
- budget degli investimenti/dismissioni
- budget di tesoreria;
- relazione del Presidente;
- Attestazione Direttore rispetto regolamento contenimento spese triennio 2020-2022.

La circolare 35 del MEF del 22/08/2013 ha indicato i criteri e le modalità di predisposizione il budget economico delle Amministrazioni Pubbliche in contabilità civilistica ai sensi del Decreto del Ministero economia e finanza del 27/03/2013.

Il DM del 27/03/2013 ha introdotto come ulteriori allegati al budget annuale i seguenti documenti:

- Allegato 1 - Budget economico annuale riclassificato;
- Allegato 2 - Budget economico pluriennale;
- Allegato 3 - Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi;
- Allegato 4 - Piano degli indicatori e dei risultati di bilancio.

La documentazione sopra richiamata è stata messa nella disponibilità del collegio oltre i termini previsti dal titolo I, art. 8 del regolamento di amministrazione e contabilità.



**Automobile Club Lecco**

## **AUTOMOBILE CLUB LECCO**

Malgrado l'acquisizione tardiva, indipendente dalla volontà della governance dell'Ente, il Collegio ha predisposto, rinunciando ai termini, la relazione al budget annuale 2020.

Il Budget è stato predisposto in conformità al Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Automobile Club di Lecco che prevede l'adozione di un sistema di economico patrimoniale secondo i principi fondamentali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Il Collegio ha esaminato il Budget economico per l'anno 2019 e la relazione del Presidente, ai quali si rimanda per le risultanze contabili.

Il totale previsto del valore della produzione è pari a € 1.446.015, il totale dei costi della produzione ad € 706.738.

Il budget economico per l'esercizio 2019 si chiude con un risultato di esercizio prima delle imposte di € 396.223 e con un utile post imposte di € 689.083.

Il collegio rileva che tale risultato è fortemente influenzato dalle operazioni di carattere straordinario generate dalle cessione dei rami di azienda delle delegazioni dirette di Casatenovo e Merate, della cessione del contratto di locazione finanziaria immobiliare a Progei, dalla chiusura degli accordi a stralcio e saldo concordati con la BPS e la BPM come riepilogato nella sottostante tabella:

<b>ELENCO SOPRAVVENIENZE</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>DESCRIZIONE OPERAZIONE</b>	
<b>SOPRAVVENIENZE ATTIVE</b>	688.057,00	VENDITA MERATE	
	5.000,00	VENDITA BENI CASATENOVO	
	2.050,00	CHIUSURA CREDITI IMMOBILIZZATI	
	174.310,00	CESSIONE CONTRATTO LEASING IMMOBILIARE SEDE AD ACI PROGEI	
	18.912,00	CHIUSURA TRANSAZIONE STRALCIO E SALDO BPM	
<b>TOTALE</b>	<b>888.329,00</b>		
<b>SOPRAVVENIENZE PASSIVE</b>	-	CHIUSURA TRANSAZIONE STRALCIO E SALDO BPS	
	-	123.000,00	VENDITA CASATENOVO
	-	10.349,00	ALTRI ONERI PLURIENNALI CASATENOVO E MERATE
<b>TOTALE</b>	-	<b>145.990,00</b>	
<b>TOTALE SOPRAVVENIENZE ATTIVE NETTE</b>	<b>742.339,00</b>		

Per quanto sopra illustrato, il valore della produzione aumenta di €. 473.310 rispetto alle previsioni assestate del 2018, mentre i costi della produzione subiscono una diminuzione di €. 13.483

Per quanto riguarda le spese per acquisti beni e servizi vede una previsione di spesa in aumento di €. 47.610 rispetto alle previsioni assestate del 2018.



**Automobile Club Lecco**

## **AUTOMOBILE CLUB LECCO**

Per quanto riguarda le spese per il godimento di beni di terzi, la previsione di spesa per il 2019 è pari a € 44.904, in diminuzione di € 9.386 rispetto al Budget assestato 2018.

Nella categoria sono compresi i costi per noleggi di attrezzature e macchine elettroniche e il canone di locazione finanziaria immobiliare della sede per le quote maturate ante accordo di cessione ad Aci Progei.

Il costo del personale la previsione per il 2019 di € 107.032 in diminuzione di €. di 15.106 rispetto al 2018

La voce ammortamenti e svalutazioni vede una previsione di €. 3.062 contro un valore assestato del 2018 pari a €. 140.520. La diminuzione è dovuta all'azzeramento del valore di avviamento e di altri oneri pluriennali legati alla cessione dei rami di azienda di Casatenovo e Merate.

La voce oneri di gestione la previsione per il 2019 aumenta di €. 100.737 dovuto essenzialmente alla voce " sopravvenienze passive" come già precedentemente evidenziato.

La gestione finanziaria riporta un saldo negativo di € 43.054 e relativa agli interessi passivi verso banche per anticipazioni di cassa e agli interessi passivi maturati fino all'estinzione anticipata dei finanziamenti avvenuta in corso d'anno.

Le imposte sul reddito previste per il 2019 sono pari a € 7.200 che sommati alla gestione finanziaria negativa e al ROL positivo determina per il 2019 un utile economico di €. 689.083

Il predetto utile sarà destinato a diminuire Il deficit patrimoniale consolidato al 31/12/2018 che da €. - 7.537.791 passa a €. -6.848.708.

Si prende atto che l'Ente, ai sensi dell'art. 4 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità che dispone che il Budget Economico debba rispettare il principio dell'equilibrio economico-patrimoniale, ha intenzione di predisporre un piano gestionale di sviluppo e rilancio dei servizi offerti ai soci e non, inteso a riportare, nell'arco di qualche anno, il patrimonio netto a valori positivi.

Il budget degli investimenti/dismissioni prevede dismissioni di immobilizzazioni immateriali per €. 905.000 e di beni materiali per € 5.000. Prudenzialmente sono stati previsti €. 5.000 di eventuali acquisizione di macchine elettroniche e attrezzatura varia per il potenziamento delle dotazioni informatiche e non, al fine di aumentare l'efficienza dei servizi offerti all'utenza.

Non si discosta in modo significativo dalle risultanze del budget 2018 anche il Budget di Tesoreria che si chiude con un saldo presunto a pareggio. Il saldo di tesoreria previsto risulta dalla differenza tra le entrate da gestione economica (€ 658.000) ,entrate per dismissioni (€. 910.000)e le entrate di gestione finanziaria (€. 5.050.300) e le uscite di gestione economica (€ 707.000) le uscite per investimenti (€ 5.000) e uscite da gestione finanziaria (€ 5.906.300).



**Automobile Club Lecco**

## **AUTOMOBILE CLUB LECCO**

Circa il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio il Collegio, nel rimandare alla Relazione del Presidente illustrativa degli allegati suddetti, prende atto che è stato redatto il Piano degli obiettivi per attività e che il totale delle spese indicate è corrispondente al totale dei costi della produzione del budget annuale 2020. Il Collegio prende anche atto, che le tabelle del Piano degli obiettivi per progetti e del Piano degli obiettivi per indicatori, non sono state valorizzate in quanto non si prevedono progetti o attività locali fintanto che la Direzione non sia presente a tempo pieno presso l'Ente.

Il Collegio prende atto e

attesta

**che il presente provvedimento, tenuto conto dell'attestazione del Direttore, risulta conforme ai limiti di spesa di cui al "regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" per il triennio 2017/2019, emanato ai sensi e per gli effetti dell'art.2, commi 2 e 2bis, del d.l. 31 agosto 2013 n.101, convertito con la legge 30 ottobre 2013, n.125.**

Per quanto sopra riportato, tenuto conto che risultano rispettati i principi della universalità, dell'integrità e della competenza, il Collegio,

esprime

**parere favorevole al Budget Annuale per l'Anno 2019 con tutti i suoi allegati.**

La presente relazione viene letta, approvata e sottoscritta alle ore 09,30.

Lecco li, 24/10/2019

Il Collegio dei Revisori

F.to

Dott. Fedele Tirante (presidente)

F.to

Dott.sa Alessandra Salamone (membro)

F.to

Dott.sa Giuseppina Pasciuto (membro rapp. ministeriale)