



Automobile Club Reggio Calabria

Collegio dei Revisori dei Conti

RELAZIONE sul BUDGET ANNUALE ESERCIZIO 2019

Il Collegio,

- Visto lo Statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- Visto il Regolamento di Amministrazione e Contabilità;
- Visto il Piano Generale delle Attività;
- Visto il Budget annuale;
- Viste le disposizioni di legge che regolano la materia;

Ha esaminato i documenti contabili messi a disposizione e verificato che il Budget annuale 2019 è stato redatto nel rispetto dei seguenti principi:

- 1) **UNITA'**: il totale delle Entrate Finanzia indistintamente il totale delle spese, salvo le eccezioni di legge;
- 2) **UNIVERSALITA'**: le entrate e le uscite sono riferibili all'anno in esame e non ad altri esercizi;
- 3) **INTEGRITA'**: le voci di Budget sono iscritte senza compensazioni;
- 4) **PUBBLICITA'**: le previsioni sono leggibili ed è assicurata la conoscenza dei contenuti del Budget annuale a chiunque ne faccia richiesta;
- 5) **PAREGGIO FINANZIARIO COMPLESSIVO**: viene rispettato il principio dell'equilibrio economico patrimoniale.

Il presente Budget è stato predisposto in conformità al nuovo Regolamento di amministrazione e contabilità dell'AC, deliberato dal Consiglio Direttivo ed approvato nella riunione del 21 settembre 2009.

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.

Pertanto, in luogo del bilancio di previsione, è stato predisposto il Budget annuale, formulato in termini economici e di competenza che ha come unità elementare il conto e si compone dei seguenti documenti:

- Budget economico;
- Budget degli investimenti/dismissioni;
- Budget di tesoreria;



- Relazione del Commissario straordinario al Budget, contenente le linee strategiche di sviluppo dell'Ente, la Relazione al piano di rientro del deficit patrimoniale per il quinquennio 2019-2023.

Nonché dei seguenti documenti previsti dal DM del 27-03-2013:

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

Infine, viene allegato un Prospetto definito "Regolamento riduzione in ottemperanza al DL 101/2013" attestante la conformità del Budget 2019 al "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club di Reggio Calabria" adottato dal Consiglio Direttivo dell'Automobile Club di Reggio Calabria nella seduta del 29/01/2018.

Nei prospetti che seguono vengono riportati i dati di sintesi che compongono i vari documenti.

BUDGET ECONOMICO		
	Esercizio 2018	Esercizio 2019
A - VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 294.000,00	€ 325.000,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	€ 0,00	€ 0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00
5) Altri ricavi e proventi	€ 212.000,00	€ 200.600,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	€ 506.000,00	€ 525.600,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	€ 2.200,00	€ 2.000,00
7) Spese per prestazioni di servizi	€ 264.700,00	€ 282.400,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	€ 2.000,00	€ 1.500,00
9) Costi del personale	€ 30.000,00	€ 30.000,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	€ 2.500,00	€ 2.500,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	€ 0,00	€ 1.000,00
12) Accantonamenti per rischi	€ 0,00	€ 0,00
13) Altri accantonamenti	€ 0,00	€ 0,00
14) Oneri diversi di gestione	€ 144.000,00	€ 153.200,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	€ 445.400,00	€ 472.600,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	€ 60.600,00	€ 53.000,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
15) Proventi da partecipazioni	€ 700,00	€ 500,00
16) Altri proventi finanziari	€ 0,00	€ 0,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	€ 300,00	€ 500,00
17) bis Utili e perdite su cambi	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	€ 400,00	€ 0,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
18) Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00
19) Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	€ 0,00	€ 0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	€ 61.000,00	€ 53.000,00
20) Imposte sul reddito dell'esercizio	€ 17.500,00	€ 13.000,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	€ 43.500,00	€ 40.000,00



BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISSIONI	
	Esercizio 2019
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
SOFTWARE - INVESTIMENTI	€ 0,00
SOFTWARE - DISSIONI	€ 0,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - INVESTIMENTI	€ 0,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - DISSIONI	€ 0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 0,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
IMMOBILI - INVESTIMENTI	€ 0,00
IMMOBILI - DISSIONI	€ 0,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - INVESTIMENTI	€ 10.000,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - DISSIONI	€ 0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 10.000,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	
PARTECIPAZIONI - INVESTIMENTI	€ 0,00
PARTECIPAZIONI - DISSIONI	€ 0,00
TITOLI - INVESTIMENTI	€ 0,00
TITOLI - DISSIONI	€ 0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	€ 10.000,00

BUDGET DI TESORERIA	
	Esercizio 2019
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31-12-2018	€ 120.000,00
FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA	€ 0,00
ENTRATE DA GESTIONE ECONOMICA	€ 470.000,00
ENTRATE DA DISSIONI	€ 0,00
ENTRATE DA GESTIONE FINANZIARIA	€ 3.780.000,00
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA al 31/12/2019	€ 4.250.000,00
FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA	€ 0,00
USCITE DA GESTIONE ECONOMICA	€ 435.000,00
USCITE DA INVESTIMENTI	€ 10.000,00
USCITE DA GESTIONE FINANZIARIA	€ 3.795.000,00
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA al 31/12/2019	€ 4.240.000,00
SALDO FINALE PRESUNTO AL 31/12/2019	€ 130.000,00

CONSIDERAZIONI FINALI

Il Valore della Produzione supera i Costi della Produzione; in particolare i ricavi più significativi sono rappresentati dalle Quote sociali per un importo di € 230.000,00 nonché quelli previsti per i proventi per Riscossione tasse di circolazione di € 60.000,00 e Provvigioni attive per € 140.000,00.

Rispetto al Budget di previsione 2018 il Valore della Produzione del Budget 2019 risulta superiore e in continua crescita rispetto agli anni precedenti, in linea con la prospettiva di crescita del mercato.

I criteri adottati per la formulazione delle previsioni economiche tengono conto non solo degli andamenti degli ultimi anni di attività dell'Ente ma le stesse sono rapportate ad una previsione più oculata e prudentiale.

I Costi totali della Produzione vengono previsti in misura superiore rispetto al Budget di previsione 2018.

Il Budget degli investimenti/dissioni prevede investimenti per Immobilizzazioni materiali per € 10.000,00.

Il Budget di tesoreria rispetta quanto citato nell'art. 6 del nuovo Regolamento di amministrazione e contabilità e le movimentazioni in entrata e in uscita tengono conto anche delle entrate e uscite per riscossione tasse automobilistiche, con un saldo finale presunto al 31/12/2019 pari ad € 130.000,00.



Alla Relazione del Commissario straordinario è allegato il Piano di rientro del deficit patrimoniale che conferma sostanzialmente le iniziative di risanamento già avviate.

Per l'anno finanziario 2019 si prevede una riduzione del deficit di € 40.000,00.

Il Budget Economico dell'anno 2019 può così sintetizzarsi:

• Risultato primo delle imposte	€	53.000,00
• Imposte sul reddito dell'esercizio	€	13.000,00
• Utile di esercizio	€	40.000,00

Tenuto conto di quanto sopra esposto;

- Viste le prospettive future, nonché le linee strategiche e gli obiettivi che l'AC Reggio Calabria intende realizzare, così come previste nella proposta di Piano Generale delle Attività redatte dal Direttore e contenute nella relazione del Commissario straordinario che prevede stabilità e miglioramento dei conti di Bilancio in ottemperanza al "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa", di cui all'art. 2, comma 2 bis, D.L. n. 101/2013, come da delibera di approvazione del Consiglio direttivo dell'AC – RC n. 194 del 19/12/2013;
- considerata la continuità di programmazione con il Budget di previsione dell'anno 2018, il Budget 2019 è pianificato su obiettivi concreti sia dal punto di vista della fattibilità sia dal punto di vista della economicità;
- accertata la conformità del Budget 2019 alle disposizioni contenute nel Regolamento redatto ai sensi dell'art. 2 e 2 bis del D.L. 31 agosto 2013, n. 101, convertito in legge 30 ottobre 2013, n. 125, concernenti l'adeguamento della gestione dell'Ente medesimo ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa nell'ambito della finanza pubblica;
- Infine, vengono considerati attendibili i ricavi e congrui i costi previsti, così come da documentazione sottoposta alla nostra attenzione dalla quale si evince una razionalizzazione delle spese in funzione delle entrate;

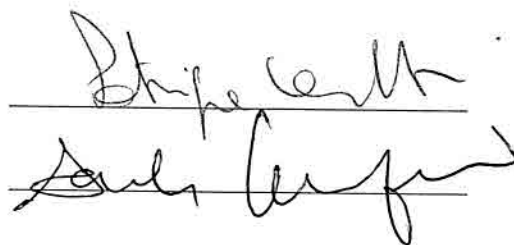
questo Collegio esprime parere favorevole al Budget annuale 2019.

Si raccomanda di monitorare costantemente l'effettivo andamento delle previsioni di Budget, così come formulate, invitando l'Ente ad una tempestiva rimodulazione qualora si riscontrassero degli scostamenti.

I SINDACI:

Dott.ssa Patrizia Crucitti

Dott. Vincenzino Daniele



Reggio Calabria, lì 08/11/2018

