



Automobile Club Reggio Calabria

Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE N. 4

L'anno 2017, addì 26 del mese di ottobre, si è riunito nei locali dell'Ente, siti in Reggio Calabria alla Via G. De Nava n. 43, il Collegio dei Revisori dei conti appositamente convocato per le ore 09,00 con il seguente o.d.g.:

- Relazione del Collegio al Budget di previsione 2018.

Sono presenti i Sigg.:

- Dott.ssa Patrizia Crucitti – Presidente
- Dott. Annunziato Labate – Sindaco Effettivo
- Dott. Vincenzino Daniele – Sindaco Effettivo

RELAZIONE sul BUDGET ANNUALE ESERCIZIO 2018

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;
- Esaminati i documenti contabili messi a disposizione.

Il Budget annuale si compone dei seguenti documenti:

- Budget economico;
- Budget degli investimenti/dismissioni;
- Budget di tesoreria;
- Relazione del Presidente al Budget, contenente le linee strategiche di sviluppo dell'Ente, la Relazione al piano di rientro del deficit patrimoniale per il quinquennio 2018-2022 e il Budget economico pluriennale.

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.

Al termine della verifica il Collegio redige la relazione di propria competenza che viene allegata al presente atto per farne parte integrale e sostanziale.

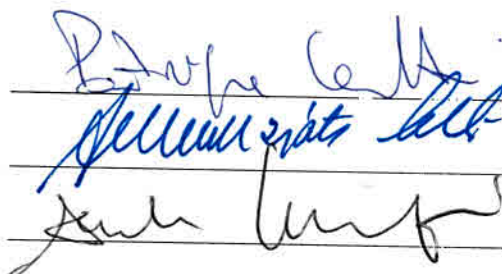
La seduta viene sciolta alle ore 12,45 dello stesso giorno, previa, lettura, approvazione e sottoscrizione del presente verbale.

I SINDACI:

Dott.ssa Patrizia Crucitti – Presidente

Dott. Annunziato Labate – Sindaco Effettivo

Dott. Vincenzino Daniele – Sindaco Effettivo





Automobile Club Reggio Calabria

Collegio dei Revisori dei Conti

RELAZIONE sul BUDGET ANNUALE ESERCIZIO 2018

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 2018 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 Presidente al Budget, contenente le linee strategiche di sviluppo dell'Ente, la Relazione al piano di rientro del deficit patrimoniale per il quinquennio 2018-2022 e il Budget economico pluriennale.

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.

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

BUDGET ECONOMICO		
	Esercizio 2017	Esercizio 2018
A - VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 320.000,00	€ 294.000,00
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	€ 198.000,00	€ 212.000,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	€ 518.000,00	€ 506.000,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	€ 2.200,00	€ 2.200,00
7) Spese per prestazioni di servizi	€ 260.500,00	€ 264.700,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	€ 2.000,00	€ 2.000,00
9) Costi del personale	€ 30.000,00	€ 30.000,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	€ 3.900,00	€ 2.500,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	€ 0,00	€ 0,00
12) Accantonamenti per rischi	€ 0,00	€ 0,00
13) Altri accantonamenti	€ 0,00	€ 0,00
14) Oneri diversi di gestione	€ 161.000,00	€ 144.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	€ 459.600,00	€ 445.400,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	€ 58.400,00	€ 60.600,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
15) Proventi da partecipazioni	€ 700,00	€ 700,00
16) Altri proventi finanziari	€ 0,00	€ 0,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	€ 60,00	€ 300,00
17) bis Utili e perdite su cambi	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	€ 100,00	€ 400,00
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)	€ 58.500,00	€ 61.000,00
20) Imposte sul reddito dell'esercizio	€ 18.500,00	€ 17.500,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	€ 40.000,00	€ 43.500,00

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISSIONI	
	Esercizio 2018
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 2018
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31-12-2017	€ 180.000,00
FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA	€ 0,00
ENTRATE DA GESTIONE ECONOMICA	€ 155.000,00
ENTRATE DA DISSIONI	€ 0,00
ENTRATE DA GESTIONE FINANZIARIA	€ 4.480.000,00
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA al 31/12/2018	€ 4.935.000,00
FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA	€ 0,00
USCITE DA GESTIONE ECONOMICA	€ 415.000,00
USCITE DA INVESTIMENTI	€ 10.000,00
USCITE DA GESTIONE FINANZIARIA	€ 4.490.000,00
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA al 31/12/2018	€ 4.915.000,00
SALDO FINALE PRESUNTO AL 31/12/2018	€ 200.000,00

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 € 220.000,00 nonché quelli previsti per i proventi per Riscossione tasse di circolazione di € 52.000,00 e Provvigioni attive per € 150.000,00.

Rispetto al Budget di previsione 2017, il Valore della Produzione del Budget 2018 risulta lievemente inferiore e, per come specificato nella Relazione del Presidente, con le attività che si intendono portare avanti e/o potenziare, si ottiene una sostanziale tenuta delle entrate.

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 inferiore rispetto al Budget di previsione 2017.

Il Budget degli investimenti/dismissioni 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 presenta un saldo finale presunto al 31-12-2018 pari ad € 200.000,00. Rispetto alla gestione dell'anno 2016 e precedente, le movimentazioni in entrata e in uscita sono aumentate sensibilmente per effetto del conteggio nell'anno 2018 anche delle entrate e uscite per riscossione tasse automobilistiche.

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

Per l'anno finanziario 2018 si prevede una riduzione del deficit di € 43.500,00.

Il Budget Economico dell'anno 2018 può così sintetizzarsi:

• Risultato primo delle imposte	€	61.000,00
• Imposte sul reddito dell'esercizio	€	17.500,00
• Utile di esercizio	€	43.500,00

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 Presidente 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 2017, il Budget 2018 è pianificato su obiettivi concreti sia dal punto di vista della fattibilità sia dal punto di vista della economicità;
- 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 2018.

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. Annunziato Labate

Dott. Vincenzino Daniele

