

Automobile Club Napoli
Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti
al Budget Annuale dell'Esercizio 2020

Il Collegio dei Revisori dell'Automobile Club Napoli ha attentamente esaminato la proposta di Budget Annuale dell'esercizio 2020 formulata dal Direttore al Consiglio Direttivo dell'Ente in conformità al nuovo regolamento di amministrazione e contabilità deliberato in data 30 Settembre 2009 ed approvato dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri-Dipartimento per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, il 24 Giugno 2010.

La suddetta proposta si compone dei seguenti documenti:

- a) budget economico
- b) budget degli investimenti/dismissioni
- c) budget di tesoreria
- d) budget economico annuale riclassificato
- e) budget economico pluriennale
- f) piano obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione
- g) piano obiettivi per progetti e per indicatori.
- h) relazione del Presidente.

Tali documenti esprimono i seguenti valori riassuntivi:

BUDGET ECONOMICO

Valore della Produzione	+ 2.062.100,00
Costi della Produzione	- 1.999.100,00
Differenza tra valore e costi della produzione	+ 63.000,00
Proventi ed Oneri Finanziari	+ 2.500,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0
Risultato prima delle imposte	+ 65.500,00
Imposte sul reddito di esercizio	- 57.000,00
Utile(Perdita) di Esercizio	8.500,00

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI

Altre Immobilizzazioni Immateriali –Investimenti	1.000,00
Altre Immobilizzazioni Immateriali –Dismissioni	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.000,00
Immobili -Investimenti	15.000,00
Immobili –Dismissioni	0
Altre Immobilizzazioni Materiali -Investimenti	8.000,00
Altre Immobilizzazioni Materiali – Dismissioni	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	23.000,00
TOTALE COMPLESSIVO IMMOBILIZZAZIONI	24.000,00

BUDGET DI TESORERIA

Saldo finale presunto di tesoreria al 31/12/2019	1.809.536,00
Flussi di tesoreria in entrata- esercizio 2020	11.690.000,00
Flussi di tesoreria in uscita - esercizio 2020	11.626.000,00
Saldo finale presunto di tesoreria al 31/12/2020	1.873.536,00

Preliminarmente, si fa osservare che il budget annuale è stato elaborato in funzione del regolamento di amministrazione e contabilità adottato dall’Ente che è ispirato ai principi del codice civile, in applicazione dell’articolo 13, comma 1, lettera o), del D.lgs 29 ottobre 1999, n. 419 e dello Statuto dell’Ente. In virtù di tali principi, l’Ente ha adottato un sistema contabile di tipo economico-patrimoniale.

Lo schema di budget tiene conto altresì delle modifiche introdotte dal D.lgs.139/2015 in relazione agli articoli del codice civile che disciplinano le modalità di redazione del bilancio di esercizio. In tal senso, si evidenzia che l’Ente ha adottato lo schema di budget allegato alla nota prot. 0011111/16 trasmessa in data 14/10/2016 dall’Automobile Club d’Italia a tutti gli AA.CC. provinciali.

Il budget economico annuale contempla tra i suoi allegati il “budget economico pluriennale” ed il “piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio” (documenti redatti in conformità alle linee guida generali definite con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 18 settembre 2012), così come previsto dagli articoli 1 e 2 del decreto 27 marzo 2013 recante “*Criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica*”. Il collegio ha preso atto che l’Ente ha predisposto il prospetto delle previsioni di spesa complessiva, articolato per missioni e programmi, di cui all’articolo 9 comma 3 del D.M. citato, in conformità alle

specifiche istruzioni impartite dall'ACI Italia con la nota prot. DAF 9296 del 9 ottobre 2013.

Il Collegio, dall'esame della relazione del Presidente del Consiglio Direttivo, ha rilevato che i dati previsionali del 2020, esposti nel budget annuale, sono stati formulati sulla base degli specifici fatti amministrativi che influiranno sulla gestione dell'Ente per il prossimo anno.

In particolare, è stato individuato un valore della produzione pari a complessivi € 2.062.100,00 con un decremento, quindi, di € 256.666,00 rispetto alla corrispondente previsione del precedente esercizio.

Il Collegio ha preso atto che il budget annuale dell'esercizio 2020 chiude con i seguenti dati riepilogativi:

- ❖ un risultato economico positivo pari ad € 8.500,00;
- ❖ un saldo positivo degli investimenti e delle dismissioni di € 24.000,00;
- ❖ un saldo finale presunto di tesoreria al 31/12/2020 pari ad € 1.873.536,00.

È stato rilevato che le previsioni relative al valore della produzione manifestano una variazione percentuale negativa pari all' 11,06 % rispetto a quelle formulate per il precedente esercizio 2019 mentre le previsioni relative ai costi di produzione, invece, manifestano una variazione percentuale negativa pari al 9,71% .

Si segnala che, in base alle notizie forniteci dal Direttore dell'Ente, nel Budget 2020 non è stato istituito alcun accantonamento per presumibili oneri lordi connessi ai rinnovi del contratto di lavoro dipendente in quanto l'unico lavoratore dello stesso Ente è transitato nel corso dell'esercizio 2018 nei ruoli del personale dell'Automobile Club Italia.

Si segnala ,inoltre, che l'Ente ha ritenuto di incrementare il fondo svalutazione dei crediti verso clienti compresi nell'attivo circolante di ulteriori € 185 mila euro.

Il collegio, come di consueto, raccomanda di contenere le spese previste nella misura necessaria a garantire comunque il rispetto del risultato.

Considerato che il risultato economico presunto per l'esercizio 2020 è positivo per l'importo di € 8.500,00 e che l'ammontare complessivo del patrimonio netto dell'Ente, alla data del 31/12/2018, è pari ad € 2602.354,00, il Budget economico dell'anno 2020 rispetta il principio dell'equilibrio economico-patrimoniale previsto dall'articolo 4 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

Sulla base delle informazioni e della documentazione trasmessaci dall'Ente, attestiamo che le previsioni riportate nel budget annuale dell'esercizio 2020 sono state elaborate tenendo conto di quanto previsto dalla bozza di regolamento di contenimento della spesa per il triennio 2020/2022 redatta ai sensi dell'articolo 2, comma 2-bis, del D.L. n. 101/2013, convertito, con modificazioni, dalla legge n. 125/2013. Tale bozza ci è stata trasmessa dal Direttore dell'Ente con nota prot. 1931/D in data 10 ottobre 2019 e sarà sottoposta all'approvazione del Consiglio Direttivo congiuntamente all'approvazione del Budget annuale 2020.

Riteniamo attendibili i ricavi previsti sulla base della documentazione e degli elementi di conoscenza forniti dall'Ente nella relazione del Presidente.

Sulla base dei medesimi criteri di valutazione e tenendo presente l'ammontare delle risorse utilizzate negli anni precedenti, riteniamo altresì congrui i costi previsti.

Considerato che nel loro complesso i dati esposti nel budget annuale 2020 appaiono correttamente formulati e tenuto conto che gli stessi risultano impostati nell'osservanza dell'equilibrio tra le reali risorse disponibili dell'Ente e le spese cui l'Ente medesimo è comunque tenuto a provvedere per l'esercizio 2020, limitando all'indispensabile la misura dell'incremento delle uscite, così come più volte raccomandato dal Ministero del Tesoro – Ragioneria Generale dello Stato agli Enti sui quali esercita il controllo, questo Collegio, all'unanimità, esprime il proprio parere favorevole all'approvazione del suddetto documento.

Napoli, 29 Ottobre 2019

Il Collegio dei Revisori

F.to Dott. Francesco Nania

F.to Dott.ssa Maria Sullo

F.to Dott. Porfirio Conforti