



AUTOMOBILE CLUB RAVENNA



RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'AUTOMOBILE CLUB RAVENNA AL BUDGET ECONOMICO PER L'ESERCIZIO 2016

Il budget economico per l'anno 2016 dell'Automobile Club di Ravenna è stato predisposto in conformità al nuovo Regolamento di amministrazione e contabilità dell'AC, prevede l'adozione di un sistema contabile di tipo economico-patrimoniale, allo scopo di fornire secondo quanto previsto dagli artt. 2423 e ss. del codice civile, con il bilancio di esercizio, un quadro complessivo della situazione economica, patrimoniale e finanziaria secondo i principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

In particolare, gli artt. 3 e ss. del Regolamento disciplinano come segue le modalità di predisposizione e approvazione dei documenti previsionali costituenti il budget annuale:

a. budget economico generale, dove vengono poste a confronto le previsioni economiche per l'esercizio 2016 rispetto alle previsioni 2015, nonché ai dati dell'ultimo bilancio consuntivo approvato, relativo all'esercizio 2014;

b. budget degli investimenti/dismissioni generale, il quale rappresenta gli effetti patrimoniali derivanti dai processi di acquisizione e/o dismissione di immobilizzazioni per l'esercizio 2016;

Costituiscono allegati al budget annuale:

- **budget di tesoreria;**
- **relazione del Presidente;**
- **la presente relazione.**

A seguito dell'emanazione del Decreto M.E.F. del 27 marzo 2013 e della successiva circolare del medesimo ministero n.35 del 22 agosto 2013, in attuazione delle norme di cui al D.Lgs 91/2011 in tema di armonizzazione dei sistemi contabili degli enti pubblici, costituiscono ulteriori allegati al budget annuale i seguenti documenti:

- **budget economico annuale riclassificato secondo lo schema di cui al predetto D.M. 27 marzo 2013;**
- **budget economico pluriennale; piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.**

Le previsioni economiche formulate in sede di budget annuale, sono state formulate nel rispetto degli obiettivi fissati dal *"Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa"* di cui all'art.2bis del D.L. 101/2013 deliberato in data 19/12/2014 dal Consiglio Direttivo dell'A.C.Ravenna

Il budget economico, redatto nel seguente prospetto in forma scalare, ricalca essenzialmente lo schema previsto dall'art. 2425 del codice civile e contiene previsioni di ricavi e costi formulate in base al principio della competenza economica, la cui classificazione tiene conto della loro natura e della loro tipologia.



AUTOMOBILE CLUB RAVENNA



BUDGET ECONOMICO GENERALE	Consuntivo 2014	Budget Economico Assestato 2015 (B)	Budget Economico Assestato 2016 (C)	Differenza (D) = (C – B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.374.223	1.456.000	1.418.000	38.000-
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1.315.272	1.434.000	1.392.000	42.000-
DIFF. TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE	58.951	22.000	26.000	4.000
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	14.872-	17.000-	21.000-	4.000-
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	300-	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI STAORDINARI	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	43.779	5.000	5.000	0
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	4.204	5.000	5.000	0
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	39.575	0	0	0

Il Budget economico per l'anno 2016 evidenzia un **risultato a pareggio**, determinato dopo aver stimato accantonamenti per imposte di competenza dell'esercizio per € **5.000.=**.

Il risultato operativo della gestione caratteristica, determinato dalla differenza tra valore e costi della produzione, è positivo e pari ad € **26.000.=**.

I budget degli investimenti e delle dismissioni, riguardante le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, espone in termini numerici il volume degli investimenti previsti per l'esercizio 2016 .

BUDGET DI INVESTIMENTI/DISSIONI 2016	Euro
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
INVESTIMENTI IMMATERIALI	3.000
DISMISSIONI IMMATERIALI	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.000
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
INVESTIMENTI MATERIALI	10.000
DISMISSIONI MATERIALI	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	10.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	13.000



AUTOMOBILE CLUB RAVENNA



Il Budget di Tesoreria (art. 6 del Regolamento), sintetizzato nel seguente prospetto, dà conto dei flussi finanziari previsti a fronte della gestione economica, di quella relativa agli investimenti e della gestione finanziaria come da prospetto:

BUDGET DI TESORERIA 2016	Euro
Disponibilità liquide al 31.12.2015	250.000
Flussi da gestione economica	1.100.000
Flussi da investimenti / dismissioni	0
Flussi da gestione finanziaria	9.850.000
Totale flussi in entrata	10.950.000
Flussi da gestione economica	800.000
Flussi da investimenti	10.000-
Flussi da gestione finanziaria	10.120.000
Totale flussi in uscita	10.930.000
Saldo budget di tesoreria al 31.12.2016	270.000

Il Collegio, constatato che il prospetto è conforme allo schema allegato al Regolamento, evidenzia che in esso sono esposte le dinamiche dei flussi di cassa e delle disponibilità liquide previste per l'esercizio 2016.

Premesso che si prevedono disponibilità liquide c/o l'istituto cassiere al 01.01.2016 per € 250.000.= si presume un saldo finale del budget di tesoreria al 31.12.2016 positivo per € 270.000.=determinato dalla somma algebrica tra le entrate finanziarie (riscossioni da budget economico 2016 + riscossione di ricavi relativi a esercizi precedenti atti a generare effetti finanziari) e le uscite finanziarie (pagamenti da budget economico 2016 + pagamenti di costi relativi a esercizi precedenti atti a generare effetti finanziari).

Il decreto legislativo 31 maggio 2011, n.91, ha disciplinato l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche.

L'Automobile Club Ravenna, che opera prevalentemente nel settore dei servizi a favore degli automobilisti, nel puntuale rispetto dei necessari equilibri di bilancio, provvederà ad adottare i provvedimenti necessari per il raggiungimento del risultato di pareggio .

Il Collegio, sulla base dell'esame dei dati storici e a seguito della analisi degli scostamenti rispetto all'esercizio precedente, ritiene attendibile la prudente previsione dei ricavi 2016, stimata dall'Ente, che non si discosta sostanzialmente dai risultati previsti ed in parte già accertati allo stato attuale.

Il decreto del ministero dell'economia e delle finanze del 27 marzo 2013, recante "Criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica (G.U.n.86 del 12/04/2013 –Suppl.n.29) stabilisce che al Budget economico dell'esercizio 2016, predisposto in conformità del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, siano introdotti nuovi allegati quali:

il Budget economico pluriennale,

il Budget economico annuale riclassificato

il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni programmi;

il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio;



AUTOMOBILE CLUB RAVENNA



Budget pluriennale	Esercizio 2016	Esercizio 2017	Esercizio 2018
Totale valore della produzione	1.418.000	1.469.000	1.450.500
Totale costi	1.392.000	1.445.000	1.424.500
Diff. fra Valore e Costi della Produzione	26.000	24.000	26.000
Totale proventi ed oneri finanziari	21.000-	14.000-	21.000-
Imposte dell'esercizio	5.000	10.000	5.000
Avanzo/Disavanzo Economico dell'esercizio	0	0	0

Il Budget pluriennale, rappresenta i prevedibili andamenti economici triennali in relazione alle strategie di programmazione e ciò alla stregua di quanto viene fatto dalle amministrazioni pubbliche con la redazione del bilancio pluriennale di natura finanziaria.

In tal senso il bilancio pluriennale anticipa la redazione del budget economico annuale ma che, in sede di approvazione, ne costituisce un allegato. Tale elaborato redatto nel prospetto allegato in forma scalare, ricalca essenzialmente lo schema previsto dall'art.2425 del c.c., si presenta in forma sintetica e prevede: che, come primo elemento, per la creazione del piano triennale, occorre evidenziare l'attuale crisi economica che interessa le attività istituzionali ed economiche dell'Ente Tale condizione, ha caratterizzato anche il processo di programmazione dei precedenti budget approvati.

Altra importante considerazione è la tendenza ormai consolidata alla riduzione delle risorse che obbliga a una profonda revisione dei servizi generali e della spesa nel suo complesso pur cercando di mantenere gli equilibri di costo e qualità.

In tale situazione si rileva come l'A.C.RA abbia redatto il budget economico pluriennale tenendo in considerazione gli indici programmati di svalutazione in relazione alle strategie programmate.

Si raccomanda ,relativamente al risultato atteso dell'esercizio, previsto in sostanziale pareggio, il costante monitoraggio dell'ottemperanza delle scelte effettuate nell'ambito della politica di rigore e contenimento delle spese.

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 stata 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 2016, che non è previsto un piano obiettivi per Progetti e che il piano obiettivi per indicatori potrà essere formalizzato solo al momento in cui verrà definita la performance organizzativa di Ente per il 2016.

Tutto ciò premesso, il Collegio esprime l'avviso che il Budget rispetti i criteri posti dal Regolamento per la sua predisposizione secondo ordinate regole contabili e con l'adozione di stime effettuate con modalità tali da soddisfare l'attendibilità dei ricavi e proventi e la congruità dei costi ed oneri preventivati; pertanto esprime, ai sensi dell'art.8 del Regolamento, **parere favorevole** all'approvazione del Budget annuale 2016 e dei suoi allegati.

RAVENNA ottobre 2015

Il Collegio dei Revisori
Il Presidente
(Modestino Nardi)