



**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'AUTOMOBILE CLUB RAVENNA  
AL BUDGET ECONOMICO PER L'ESERCIZIO 2017**

Il budget economico per l'anno 2017 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 2017 rispetto alle previsioni 2016, nonché ai dati dell'ultimo bilancio consuntivo approvato, relativo all'esercizio 2015;
- b. **budget degli investimenti/dismissioni**, il quale rappresenta gli effetti patrimoniali derivanti dai processi di acquisizione e/o dismissione di immobilizzazioni per l'esercizio 2017;
- c. **budget economico riclassificato** secondo lo schema di cui all'allegato 1 al D.M.27 marzo 2013

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:

- **piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio;**
- **budget economico pluriennale.**

Si comunica, inoltre, che ai sensi dell'art.9 del predetto decreto ministeriale non rientrando l'Ente tra quelli tenuti alle rilevazioni di cassa tramite il sistema SIOPE, non viene predisposto il "*prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato missioni e programmi*".

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 2015	Budget Economico Definitivo 2016 (B)	Budget Economico Definitivo 2017 (C)	Differenza (D) = (C - B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.350.749	1.418.000	1.389.000	29.000-
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1.290.544	1.392.000	1.375.000	17.000-
DIFF. TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE	60.205	26.000	14.000	12.000-
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	14.809-	21.000-	7.000-	14.000-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	45.396	5.000	7.000	2.000
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	4.205	5.000	7.000	2.000
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	41.191	0	0	0

Il Budget economico per l'anno 2017 evidenzia un risultato a pareggio, determinato dopo aver stimato accantonamenti per imposte di competenza dell'esercizio per € 7.000.=.

Il risultato operativo della gestione caratteristica, determinato dalla differenza tra valore e costi della produzione, è positivo e pari ad € 14.000.=.

Il 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 2017.

Sono previsti Investimenti materiali per manutenzione e/o sostituzioni all'impianto di condizionamento (€ 10.000.=) e piccoli interventi di manutenzione straordinari all'immobile di sede (€ 5.000).

Relativamente agli investimenti immateriale sono previsti acquisti di software per € 5.000.=

BUDGET DI INVESTIMENTI/DISSIONI 2017	Euro
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
INVESTIMENTI IMMATERIALI	5.000
DISMISSIONI IMMATERIALI	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	5.000
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
INVESTIMENTI MATERIALI	15.000
DISMISSIONI MATERIALI	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	15.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	20.000



## 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		2017	
			IMPORTO
<b>a</b>	Saldo finale presunto di Tesoreria al 31/12/2016		378.000
<b>b</b>	Gestione Economica		6.000
		Entrate	1.503.000
		uscite	1.497.000
<b>c</b>	Gestione Patrimoniale		20.000-
		Entrate da dismissioni	
		Uscite per investimenti	20.000-
<b>d</b>	Gestione Finanziaria		12.000
		Entrate da finanziamenti	0
		Uscite per rimb.finanz.e mutui	0
		Altre entrate finanziarie	9.865.000
		Altre uscite finanziarie	9.853.000
<b>e</b>	Avanzo di Tesoreria Budget 2017 (B+C+D)		2.000-
<b>f</b>	Saldo finale presunto di Tesoreria al 31/12/2017 (A+E)		376.000

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 2017.

Il saldo finale delle disponibilità liquide al 31 dicembre 2017 viene previsto pari a € 376.000.=, (saldo reale al 01/01/2016 € 394.000.=) sulla base della giacenza di liquidità stimata a fine 2016 e la somma algebrica dei flussi finanziari previsti per l'anno 2017.

Il saldo finanziario della gestione economica, ovvero la differenza tra gli incassi (riscossioni di ricavi relativi all'esercizio 2017 e ad anni precedenti) e le uscite (pagamenti relativi a costi dell'esercizio 2017 e ad anni precedenti) si prevede positivo per € 6.000.=

Il flusso finanziario da investimenti/disinvestimenti (riscossioni/pagamenti da budget investimenti/dismissioni 2017 più riscossioni /pagamenti da investimenti/dismissioni esercizi precedenti) risulta negativo per € 20.000.=.

Non essendo previsti disinvestimenti nel 2017, il suddetto saldo deriva interamente dalla previsione di pagamenti per investimenti relativi all'anno 2017.

Il saldo tra le entrate e le uscite della gestione Finanziaria, vale a dire quelle derivanti da riscossioni e pagamenti di partite patrimoniali non attinenti alla gestione economica, né a quella degli investimenti e delle dismissioni, è positivo per € 12.000.=.

Il predetto saldo è il risultato della somma algebrica di entrate finanziarie previste pari a € 9.865.000.= e uscite finanziarie previste in € 9.853.000.=.

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 2017, stimata dall'Ente, che non si discosta sostanzialmente dai risultati previsti ed in parte già accertati allo stato attuale.



## AUTOMOBILE CLUB RAVENNA



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 2017, 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.**

Budget pluriennale	Esercizio 2017	Esercizio 2018	Esercizio 2019
<b>Totale valore della produzione</b>	1.389.000	1.430.500	1.464.000
<b>Totale costi</b>	1.375.000	1.417.500	1.450.000
<b>Diff. fra Valore e Costi della Produzione</b>	14.000	13.000	14.000
<b>Totale proventi ed oneri finanziari</b>	7.000-	8.000-	7.000-
<b>Imposte dell'esercizio</b>	7.000	5.000	7.000
<b>Avanzo/Disavanzo Economico dell'esercizio</b>	0	0	0

I dati della prima annualità del budget pluriennale coincidono con quelli del budget 2017 riportati nella presente relazione.

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.



**AUTOMOBILE CLUB  
RAVENNA**



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 2017, 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 2017

Tutto ciò premesso, il Collegio esprime l'avviso che il Budget rispetta i criteri di ordinate regole contabili con l'adozione di stime prudenziali rispetto all'attendibilità dei ricavi e la congruità dei oneri preventivati; pertanto esprime, ai sensi dell'art.8 del Regolamento, **parere favorevole** all'approvazione del Budget annuale 2017 e dei suoi allegati.

**RAVENNA** ottobre 2016

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dr. Modestino Nardi

Rag. Emanuela Casadei

Dr.ssa Alessandra Savini