



AUTOMOBILE CLUB CAGLIARI

Collegio dei Revisori

Verbale n.23

Riunione del Collegio dei Revisori per l'esame del Budget annuale 2013 e relativa relazione.

L'anno 2012 addì 24 del mese di ottobre, alle ore 12.30 , si è riunito, presso la sede dell'ACI Cagliari, il collegio dei Revisori e sono presenti:

Dottor Tonino Chironi: rappresentante dell'ACI – Presidente

Dott.ssa Maria Carmela Loddo: rappresentante del Ministero dell'Economia e Finanze – Componente

Dottor Andrea Fois: rappresentante dell'ACI -Componente

per procedere all'esame del Budget annuale 2013 dell'ACI Cagliari ed alla stesura della seguente relazione.

Il collegio dà preliminarmente atto:

1. che il Budget annuale 2013 è pervenuto a questo Collegio il 15 ottobre 2012 a mezzo posta elettronica, senza indicazione di protocollo di invio;
2. che il Budget annuale 2013 è stato elaborato secondo le disposizioni del Titolo secondo, articoli da nr. 3 a nr. 7 del nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Automobile Club Cagliari, Regolamento adottato dal Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Cagliari con delibera del 29 settembre 2009;
3. che il Budget annuale 2013 consta del budget economico e budget degli investimenti/dismissioni e del budget di tesoreria
4. che al Budget annuale 2013 sono state allegate:
la Relazione del Presidente,
la pianta organica del personale in servizio,

Considerazioni Generali

La situazione reale del personale è riassunta dal seguente prospetto che fa riferimento alla pianta organica approvata con delibera del 28.4.2012 da parte del consiglio Direttivo e tutt'ora in vigore.

Arca inquadramento Posizioni economiche	Organico di diritto	Organico di fatto	Organico previsto
CI	2	1	1
B	1	-	-
TOTALE	3	1	1

Come si evince dal presente prospetto, l'Ente allo stato degli atti occupa un solo dipendente e dalla relazione del Presidente si evince che non sono previste variazioni per l'esercizio 2013.

Si precisa inoltre che per effetto della struttura organizzativa ed organica semplice, caratteristica propria di questo Ente, il bilancio prevede il riferimento dell'unico centro di responsabilità rappresentato dalla Direzione.

Esame del Budget Economico

A. Valore della Produzione la previsione si attesta su complessivi euro 589.600, di cui 491.150 relativi a ricavi delle vendite e delle prestazioni tipiche ed euro 98.450 relativi ad altri ricavi e proventi .

B. Costi della produzione la previsione si attesta su complessivi euro 519.235, di cui euro 325.000 per prestazione di servizi, euro 500 per acquisti di materie prime e di consumo, euro 71.300 per godimento di beni di terzi, euro 43.435 per il personale, euro 20.000 per ammortamenti ed euro 59.000 per oneri diversi di gestione .

Dalla differenza tra tali valori scaturisce un margine operativo positivo per euro 70.365,00

C. Proventi ed oneri finanziari la previsione si attesta su euro 19.500, rappresentati esclusivamente da interessi passivi.

D. Rettifiche di valore di attività finanziarie non sono previsti movimenti

E. Proventi ed oneri straordinari la previsione si attesta su euro 5.000, interamente riconducibili ad oneri straordinari

Dal saldo algebrico di tali componenti scaturisce un **Risultato prima delle imposte** positivo per euro 45.865, il quale, detratte imposte sul reddito quantificate in euro 33.865, determina un **Risultato dell'Esercizio** previsto in euro 12.000.

Il Collegio dei Revisori prende atto della prudenzialità e del richiamo alle esperienze degli esercizi precedenti nei criteri esposti nella relazione del Presidente ed adottati come guida alla quantificazione dei ricavi e dei costi attesi. Il Collegio prende altresì atto che il quadro da ciò scaturente rispetta il principio dell'equilibrio economico-patrimoniale di cui all'art 4 del regolamento, nonché degli impegni assunti in sede di budget pluriennale in termini di recupero del disavanzo patrimoniale pregresso.

Esame del budget investimenti/dismissioni

Il prospetto in questione evidenzia una prospettiva di effettuazione di nuovi investimenti per complessivi euro 239.000, di cui euro 232.000 riferiti all'acquisizione di beni materiali ed euro 7.000 riferiti all'acquisizione di partecipazioni societarie. Tenuto conto del fatto che 230.000 euro dovrebbero essere destinati ad un incremento del patrimonio immobiliare dettagliato nella relazione del Presidente negli effetti previsti sull'equilibrio patrimoniale e su quello finanziario, il Collegio raccomanda di prestare la massima attenzione anche all'impatto dell'operazione sul conto economico, con attenta considerazione soprattutto della variabile fiscale implicita alla scelta operata.

Ciò detto, il prospetto appare comunque coerente con le necessità operative rappresentate nella relazione del presidente e compatibile nei valori con il quadro economico-finanziario prospettato.

Esame del budget di tesoreria

Il prospetto presenta il seguente sviluppo:

Saldo di tesoreria stimato al 31.12.2012	euro	0
Flussi in entrata esercizio 2013	euro	860.000
di cui:		
entrate da gestione economica	euro	650.000
entrate da gestione finanziaria	euro	210.000
Flussi in uscita esercizio 2013	euro	860.000
di cui:		
uscite da gestione economica	euro	607.000
uscite da investimenti	euro	239.000
uscite da gestione finanziaria	euro	14.000
con un		
Saldo finale presunto di tesoreria al 31.12.2013	pari a zero	

Il collegio prende atto del previsto equilibrio tra entrate ed uscite.

Conclusioni

Le considerazioni sopra esposte nell'esame e commento dei singoli documenti componenti il Budget annuale 2013 dell'Automobile Club Cagliari si inseriscono in uno scenario caratterizzato dalla persistenza di disavanzi di amministrazione pregressi, ancorché sensibilmente ridotti e da inquadrare in un trend di progressivo riassorbimento. Ciò impone il mantenimento del programma di risanamento attuato negli ultimi esercizi, ed induce il Collegio a raccomandare la massima attenzione alla redditività ed economicità della gestione in ciascuna della attività esercitate, a maggior ragione alla luce di previsioni di limitati utili pareggio che non lasciano spazi di riassorbimento di eventuali maggiori costi.

Inoltre si raccomanda di elaborare con maggiori elementi di dettaglio, con apposito allegato, tutte le poste inerenti il budget annuale.

Tutto ciò considerato il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio.

La presente riunione viene sciolta alle ore 13.00 previa lettura, approvazione e sottoscrizione del presente verbale.

Cagliari, 24 ottobre 2012

Il collegio dei revisori

Dottor Tonino Chironi

Dott.ssa Maria Carmela Loddo

Dottor Andrea Fois

