

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI Revisori DEI CONTI

AL BUDGET ANNUALE 2016 DELL'ACI Cagliari

(Art. 3, 8, 9 e 26 del Regolamento di amministrazione e contabilità)

Il budget economico per l'anno 2016 dell'Automobile Club di Cagliari è stato predisposto in conformità al nuovo Regolamento di amministrazione e contabilità dell'AC di Cagliari in vigore e 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:

- 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;
- 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 2016;
- -budget economico pluriennale;
- -piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

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.

BUDGET ECONOMICO			
	Esercizio 2014	Budget Esercizio 2015	Budget Esercizio 2016
	(A)	(B)	(C)
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	438.330	473.800	403.867
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	399.558	434.376	349.658
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	38.772	39.424	54.209
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/- 17bis)	-16.791	-15.000	-15.957
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)			
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	8.369		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)	30.350	24.424	38.252
Imposte sul reddito dell'esercizio	4.434	4.000	5.000
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	25.916	20.424	33.252

Il Budget economico per l'anno 2016 evidenzia un **utile di euro 33.252,00**, 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 € 54.209,00, rilevando un incremento di Euro 14.785,00 rispetto al budget 2015. L'utile lordo prima delle imposte ammonta ad € 38.252,00.

Il Collegio ha accertato che il valore della produzione previsto, pari a € 403.867, prevede una diminuzione di € 69.933,00 rispetto al bilancio previsionale 2015 (€ 473.800,00).

Al riguardo, il Collegio conferma che il valore della produzione è previsto in calo poiché le quote sociali ed i proventi assicurativa, risentono della perdurante situazione di difficoltà economica del nostro Paese.

Passando all'analisi dei costi della produzione quantificati in 349.658,00, prevedono una diminuzione del 19,5% rispetto al bilancio previsionale 2015.

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 2016.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

- SOFTWARE - INVESTIMENTI 4.000,00
- SOFTWARE - DISMISSIONI 0,00

- ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - INVESTIMENTI 0,00
- ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - DISMISSIONI 0,00

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI 4.000,00

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

- IMMOBILI – INVESTIMENTI 0,00
- IMMOBILI - DISMISSIONI 0,00

- ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - INVESTIMENTI 2.000,00
- ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - DISMISSIONI 0,00

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI 2.000,00

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

- PARTECIPAZIONI - INVESTIMENTI 0,00
- PARTECIPAZIONI - DISMISSIONI 0,00
- TITOLI - INVESTIMENTI 0,00
- TITOLI - DISMISSIONI 0,00

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE 0,00

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI 6.000,00

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

Saldo Finale Presunto di Tesoreria al 31/12/2016	0,00
<i>FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA</i>	<i>0,00</i>
↻ ENTRATE DA GESTIONE ECONOMICA	380.000,00
↻ ENTRATE DA DISMISSIONI	0,00
↻ ENTRATE DA GESTIONE FINANZIARIA	48.000,00
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA 2016	428.000,00
<i>FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA</i>	<i>0,00</i>
↻ USCITE DA GESTIONE ECONOMICA	345.500,00
↻ USCITE DA INVESTIMENTI	6.000,00
↻ USCITE DA GESTIONE FINANZIARIA	76.500,00
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA 2016	428.000,00
SALDO FINALE PRESUNTO AL 31/12/2016	0,00

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 non si prevedono disponibilità liquide c/o l'istituto cassiere al 01.01.2016, il saldo finanziario della gestione economica ovvero la differenza 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), si prevede che il saldo finale presunto al 31.12.2016 sia pari a zero.

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, il Collegio esprime, ai sensi dell'art.8 del Regolamento, parere favorevole all'approvazione del Budget annuale 2016.

Cagliari, 22 ottobre 2015

Il Collegio dei Revisori

- Dott.ssa Antonella Porcu - F.TO DSSA ANTONELLA PORCU
- Dott. Gianpietro Gaia - F.TO DOTT. GIANPIETRO GAIA
- Rag. Carlo Di Francesco - F.TO RAG. CARLO DI FRANCESCO