

RELAZIONE DEI REVISORI DEI CONTI

DELL'AUTOMOBILE CLUB CUNEO AL " BUDGET 2018"

I sottoscritti Revisori hanno preso in esame il Budget dell'Ente relativo all'esercizio 2018, da sottoporre all'approvazione del Consiglio Direttivo ai sensi dell'art. 53 dello Statuto, formulato secondo la normativa recata dal "Regolamento di Amministrazione e Contabilità" deliberato dal Consiglio Direttivo nella seduta dell' 1.10.09 e approvato dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo in data 14.06.10 in concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e integrato dai nuovi documenti contabili previsti dal Decreto del Ministero Economia e Finanze del 27.03.13.

Il " fascicolo " che compone il Budget annuale è costituito dal budget economico e dal budget degli investimenti/dismissioni; ne costituiscono allegati il budget di tesoreria, la relazione di accompagnamento predisposta dal Presidente comprensiva della pianta organica del personale alla data del 30.06.17, il budget economico annuale riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 del D.M. 27.03.13, il budget economico pluriennale e il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio 2018, accompagnato da tre tabelle: Piano degli Obiettivi per Attività, Piano degli Obiettivi per Indicatori e Piano degli Obiettivi per Progetti.

BUDGET ECONOMICO

Nel budget economico l'Ente, che ha previsto un risultato in pareggio, ha determinato i costi e i ricavi della produzione in conformità alle disposizioni indicate nel Documento Interpretativo n. 1 del Principio Contabile 12 "Classificazione nel conto economico dei costi e ricavi" emanato nel mese di maggio 1998 dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Il Budget economico è la parte del bilancio d'esercizio che accoglie i costi ed i ricavi di competenza ed è stato esaminato nelle singole poste di ricavo e di costo. Il valore della produzione previsto ammonta globalmente a € 1.295.500,00, con un decremento, rispetto alla previsione formulata per l'esercizio precedente, dello 0,46 %.

I costi della produzione previsti ammontano a € 1.277.300,00, con una diminuzione, rispetto alla previsione formulata per l'esercizio precedente, dello 0.56 %.

Da rilevare come il budget annuale in esame sia stato formulato in applicazione del “Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Cuneo” di cui all'art. 2, comma 2 – 2-bis, del decreto legge n. 101/2013, convertito con modificazioni nella legge n. 125/2013, approvato dal Consiglio Direttivo 27 ottobre 2016.

Nelle voci dell'aggregato C “Proventi e oneri finanziari”, che presenta un saldo algebrico positivo di € 9.800,00, vengono rilevati tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'area finanziaria della gestione dell'Ente. Nella voce C)15 e C)16 sono stati rilevati per competenza i proventi derivanti da partecipazioni e gli interessi attivi maturati nell'esercizio, mentre la voce C)17 comprende tutti gli oneri finanziari di competenza dell'esercizio come gli interessi passivi sul mutuo in essere.

Nella voce imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate sono stimate imposte pari a € 28.000,00 sia a titolo di IRES sul reddito di natura commerciale che a titolo di IRAP – Imposta regionale sulle attività produttive. L'importo iscritto in questa voce comprende l'intero ammontare dei tributi di competenza dell'esercizio al quale si riferisce il bilancio (acconti, importi versati per ritenuta e saldo).

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI

Per l'anno 2018 l'Ente prevede di effettuare investimenti in software e altre immobilizzazioni immateriali per € 14.000,00, in immobilizzazioni materiali (al netto di dismissioni pari ad € 2.000,00) per € 53.000,00 ed in partecipazioni per € 5.000,00.

BUDGET DI TESORERIA

Evidenzia i flussi di cassa come di seguito illustrato:

Saldo finale presunto di Tesoreria al 31.12.17	240.000,00
--	------------

Flussi di Tesoreria in entrata	8.802.000,00
Flussi di Tesoreria in uscita	8.841.000,00
Saldo finale presunto di Tesoreria al 31.12.18	201.000,00

Il saldo iniziale contempla l'ammontare presunto delle disponibilità numerarie depositate presso il sistema bancario e/o postale.

I flussi in entrata si riferiscono sia ai ricavi commerciali che istituzionali dell'Ente, così come alle entrate da dismissioni ed alle somme riscosse per conto terzi relative alle tasse di circolazione e alle pratiche di assistenza automobilistica.

Analoghe causali, di segno opposto, caratterizzano i flussi in uscita oltre al rimborso della quota capitale del mutuo.

BUDGET ECONOMICO ANNUALE RICLASSIFICATO

Il budget annuale è stato riclassificato nella forma contabile di cui all'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013 secondo l'impostazione del conto economico civilistico, al quale sono state apportate le necessarie modifiche, ai sensi dell'art. 2423 ter del Codice Civile.

Il decreto in oggetto si inserisce in un contesto normativo in cui sono stati stabiliti i criteri e le modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche tenute al regime di contabilità civilistica, ai fini della raccordabilità dello stesso documento con gli analoghi documenti previsionali predisposti dalle Amministrazioni pubbliche che adottano la contabilità finanziaria.

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

Le previsioni contenute nel bilancio pluriennale, riferito agli esercizi 2018, 2019 e 2020, consentono il mantenimento degli equilibri finanziari ed in particolare la copertura delle spese di funzionamento e di investimento. Il budget economico pluriennale è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al D.M. 27.03.13 e rappresenta i

prevedibili andamenti economici triennali in relazione alle strategie delineate dagli organi deliberanti.

La relazione del Presidente contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenute nel bilancio annuale e pluriennale conformemente a quanto contenuto nell'art. 8 del Decreto Ministeriale 27.03.13 e nel regolamento di contabilità dell'Ente.

Si conferma, inoltre, che ai sensi dell'art. 9 del D.M del 27.03.13, non rientrando gli Automobile Club tra gli Enti tenuti alle rilevazioni di cassa tramite il sistema SIOPE (sistema di rilevazione telematica degli incassi e dei pagamenti effettuati dai tesorieri), non è stato predisposto il "prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi".

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO PER IL 2018

Quest'ultimo documento, che si inserisce nel quadro dei documenti di pianificazione strategica ed operativa dell'Ente, illustra gli obiettivi della spesa, misura i risultati e dovrà monitorare l'effettivo andamento in termini di servizi e di interventi realizzati. Il piano degli indicatori è costituito da una relazione e da n. 3 tabelle esplicative come precedentemente riferito.

CONCLUSIONI

Per quanto attiene al giudizio che lo scrivente Collegio è chiamato ad esprimere in ottemperanza al disposto del 2° comma dell'art. 8 del citato Regolamento di Amministrazione e Contabilità, si può affermare, dopo avere compiuto un attento esame della relazione del Presidente con riferimento alle motivazioni addotte per giustificare le singole previsioni, che la misura dei ricavi che si prevede di realizzare appare attendibile, così come risulta congrua, rispetto ai bisogni da soddisfare, l'entità dei costi previsti.

Si attesta la costante vigilanza dell'organo di controllo sugli adempimenti previsti dall'art. 8 del D.M. 27.03.13 in relazione all'art. 5 per quanto riguarda i criteri di iscrizione in bilancio

e di valutazione degli elementi patrimoniali ed economici, in conformità alla disciplina civilistica, ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.) ed ai principi contabili generali previsti dall'art. 2, comma 2, allegato 1, del decreto legislativo 31 maggio 2011 n. 91.

Si attesta inoltre la rappresentazione, in apposito prospetto (tabella 1 - Piano degli obiettivi per attività - parte integrante del Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio), della spesa complessiva riferita a ciascuna delle attività svolte, secondo un'aggregazione per missioni e programmi accompagnata dalla corrispondente classificazione secondo la nomenclatura COFOG di secondo livello.

Per quanto rappresentato il Collegio dei Revisori, tenute presenti l'impostazione generale del Budget e le motivazioni esposte dall'Ente, nel dare atto dell'attendibilità dei proventi e della congruità dei costi e tenuto conto del risultato in pareggio, esprime il proprio parere favorevole all'approvazione del Budget per l'esercizio finanziario 2018 dell'Automobile Club di Cuneo, raccomandando di perseguire una linea di prudente e oculata gestione per non disattendere il previsto pareggio economico di competenza ed al fine di salvaguardare il saldo positivo finale di Tesoreria che si presume di ottenere.

Cuneo, 31 ottobre 2017

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

firmato Dott. Massimo CUGNASCO

firmato Rag. Paolo MUSSO

firmato Dott.ssa Tiziana ACCHIARDI

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE

IL DIRETTORE

(Dr. Giuseppe De Masi)

Documento firmato digitalmente