

AUTOMOBILE CLUB FIRENZE

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

AL BUDGET ANNUALE 2019

(All b.5 circ.35/13- All c art.3 RAC)

Il Collegio ha esaminato il Budget annuale 2019 ed ha preso nota della Relazione del Presidente.

Il Collegio ha constatato che, come illustrato dal Presidente dell'Ente nella relazione all'uopo redatta, le previsioni in oggetto sono state formulate sulla base delle attività che si prevede verranno svolte nel corso del 2019, tenendo in debita considerazione i ricavi ed i costi imputati a tutto il 30 settembre scorso e le risultanze contabili del consuntivo 2017.

Il Budget Annuale 2019, composto da Budget Economico e Budget degli investimenti/dismissioni, Relazioni allegate e Budget di Tesoreria, è stato formulato conformemente al nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente nella seduta del 29 settembre 2009. Costituiscono ulteriori allegati al Budget Economico annuale, redatto secondo il D.M. del 27 marzo 2013 che fissa i criteri e le modalità di predisposizione del budget economico delle amministrazioni pubbliche con contabilità civilistica al fine di raccordarlo con gli analoghi documenti previsionali predisposti dalle amministrazioni pubbliche con contabilità finanziaria, i seguenti documenti:

- Budget economico annuale riclassificato;
- Budget economico pluriennale, proiettato per un periodo di tre esercizi 2019-2021 (la prima annualità corrisponde al Budget 2019);
- Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Il Budget è formulato in termini economici di competenza dove l'unità elementare è il conto e raffigura in cifre il piano generale delle attività che l'Ente intende svolgere nel corso dell'esercizio in esame.

In seguito all'analisi delle previsioni del Budget per l'esercizio 2018 è stato valorizzato il Budget Economico il quale evidenzia gli scostamenti del Budget annuale 2019 rispetto agli esercizi precedenti.

Le voci di ricavo sono state previste con ragionevolezza e le voci di costo, prudenzialmente stanziati, appaiono congrue rispetto alle necessità dell'Ente per il conseguimento delle finalità istituzionali, conformemente a quanto prevede il Regolamento di amministrazione e di contabilità adottato dall'Ente.

Il Collegio accerta che il Budget 2019 è stato redatto secondo quanto previsto dal D.lgs 139/2015 in attuazione della Direttiva 2013/34/UE, il quale prevede l'eliminazione della parte relativa ai proventi e oneri straordinari dal conto economico (voci E20, E21) (e, di conseguenza, dal budget economico).

1. BUDGET ECONOMICO 2019

Il Budget analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:

| QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO | | | | |
|---|-----------------------|---------------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| | Esercizio 2017 (A) | Budget esercizio 2018 (B) | Budget esercizio 2019 (C) | Differenza (D)= (C)-(B) |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) | 3.859.316 | 4.047.000 | 3.944.000 | -103.000 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B) | 3.618.738 | 4.022.000 | 3.932.500 | -89.500 |
| DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B) | 240.578 | 25.000 | 11.500 | -13.500 |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis) | 29.701 | 35.000 | 48.500 | 13.500 |
| TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D) | 270.279 | 60.000 | 60.000 | 0 |
| Imposte sul reddito dell'esercizio | 13.918 | 60.000 | 60.000 | 0 |
| UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO | 256.361 | 0 | 0 | 0 |

Tab.1

Passiamo all'analisi delle risultanze della Tabella 1.

A-VALORE DELLA PRODUZIONE

Il Collegio accerta che il valore totale della produzione risulta in diminuzione del 2,5% rispetto alle previsioni relative all'esercizio 2018, in virtù di un'accorta analisi dei ricavi dell'Ente al 30/9/2018.

Le voci dei ricavi che hanno subito una significativa movimentazione sono le seguenti:

- "Quote sociali": la previsione è stata diminuita dell'0,9% circa (da € 2.240.000,00 nel 2018 ad € 2.220.000,00 nel 2019), per una valutazione realistica, fondata sull'effettivo andamento associativo dell'esercizio in corso.

- "Proventi scuola guida" : la previsione è aumentata del 5,88% circa, passando da € 85.000,00 nel 2018 ad € 90.000,00 nel 2019, stante l'andamento crescente del presente esercizio, dovuto principalmente all'aumento degli iscritti per patenti "B".

- "Provvisgioni attive": si è ridimensionata la stima del 7% (da € 450.000,00 nel 2018 ad € 415.000,00 nel 2019).

- "Proventi e ricavi diversi": la previsione è passata da € 42.000,00 nel 2018 ad € 30.000,00 nel 2019, con una diminuzione del 28% circa. Ciò è dovuto al venir meno del contributo erogato fino al 30.6.2017 da parte della Banca aggiudicataria della gara per l'affidamento dei servizi bancari dell'Ente.

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Nel totale dei costi della produzione si rileva un decremento negli stanziamenti rispetto alla precedente previsione dello 2,23% circa, dovuto specificatamente a:

diminuzione dei costi della categoria B7 "spese per la prestazione di servizi".

Nella voce B7, infatti, si registra un decremento di circa l'1,5% (da € 1.901.500,00 nel 2018 ad € 1.872.500,00 nel 2019), legato alla diminuzione dei costi per manutenzione ordinaria dell'immobile ed alla diminuzione della voce "altre spese per la prestazioni di servizi".

Nella categoria B13 "altri accantonamenti", non sono stati inseriti € 50.000,00 per un eventuale accantonamento al Fondo Ristrutturazioni Delegazioni come nell'esercizio precedente 2018.

Nella categoria B14 "oneri diversi di gestione", è contemplata una diminuzione di € 18.500,00 pari all'1,3%, passando da € 1.365.500,00 nel 2018 ad € 1.347.000,00 nel 2019 a causa della mancata imputazione di costi relativi ad esercizi precedenti; infatti, la voce "altri costi relativi ad esercizi precedenti" è passata da € 23.000,00 nel 2018 ad € 0,00 nel 2019.

C- TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Nel totale dei proventi finanziari, composto dagli interessi bancari su c/c e dagli interessi su titoli, si rileva un aumento di € 13.500,00, passando da € 35.500 del 2018 ad € 49.000 del 2019, in considerazione della previsione di chiusura del presente esercizio.

2. BUDGET DI TESORERIA

Il Collegio esamina quindi il budget di tesoreria (art.6 del Regolamento), sintetizzato nel seguente prospetto, che rappresenta i flussi finanziari previsti a fronte della gestione economica, di quella relativa agli investimenti e della gestione finanziaria. Il budget suddetto presenta un saldo finale presunto al 31.12.2019 pari a € 960.000.

| BUDGET DI TESORERIA | |
|---|---------------------|
| SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2018 (A) | 1.000.000,00 |
| TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2019 (B) | 12.130.000,00 |
| TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2019 (C) | 12.170.000,00 |
| SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2019 (D)=A+B-C | 960.000,00 |

3. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Da ultimo il Collegio dei Revisori prende visione del budget degli investimenti e delle dismissioni, riguardante le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, ed espone

in termini numerici il volume delle movimentazioni previste per l'esercizio 2019, così come illustrato nella relazione del Presidente.

Il prospetto riepilogativo del budget degli investimenti/dismissioni può essere così sintetizzato:

| BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI | |
|--|------------|
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 5.000,00 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 260.000,00 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 0,00 |
| <i>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</i> | 265.000,00 |

Si fa presente che l'Ente ha provveduto ad adottare il "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" di cui all'art. 2 comma 2 bis DL 101/2013, per il triennio 2017-2019 nel Consiglio Direttivo del 28 novembre 2016.

Le previsioni economiche per l'esercizio 2019 sono state formulate nel rispetto degli obiettivi fissati dal succitato Regolamento come esplicitato nella Relazione del Presidente.

Per quanto sopra, si esprime parere favorevole all'approvazione del Budget Annuale 2019 come richiesto dall'articolo 8 del nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

Firenze, 23/10/2018

IL COLLEGIO DEI REVISORI

D.ssa Milena Mazzoli (Presidente)f.to

Prof. Roberto Giacinti f.to

D.ssa Lucia Cappelli f.to