

AUTOMOBILE CLUB FIRENZE

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ANNUALE 2020

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

Il Collegio ha esaminato il Budget annuale 2020 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 2020, tenendo in debita considerazione i ricavi ed i costi imputati a tutto il 30 settembre scorso e le risultanze contabili del consuntivo 2018.

Il Budget Annuale 2020, 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, progettato per un periodo di tre esercizi 2020-2022 (la prima annualità corrisponde al Budget 2020);
- 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 2019 è stato valorizzato il Budget Economico il quale evidenzia gli scostamenti del Budget annuale 2020 rispetto agli esercizi precedenti.

Le voci di ricavo sono state previste con ragionevolezza e le voci di costo, prudenzialmente stanziate, 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 2020 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 2020

Il Budget analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO				
	Esercizio 2018 (A)	Budget esercizio 2019 (B)	Budget esercizio 2020 (C)	Differenza (D)= (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	3.905.866	3.944.000	3.901.000	-43.000
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	3.573.202	3.932.500	3.888.000	-44.500
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	332.664	11.500	13.000	1.500
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	41.583	48.500	44.000	-4.500
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	374.247	60.000	57.000	-3.000
Imposte sul reddito dell'esercizio	16.383	60.000	57.000	-3.000
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	357.864	0	0	0

Tab.1

Passiamo all'analisi delle risultanze della Tabella 1.

A-VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore totale della produzione risulta in diminuzione dell'1% rispetto alle previsioni relative all'esercizio 2019, in virtù di un'accorta analisi dei ricavi dell'Ente al 30/9/2019.

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

- "Quote sociali": la previsione è stata diminuita del 3% circa (da € 2.220.000 nel 2019 ad € 2.150.000,00 nel 2020), per una valutazione realistica, fondata sull'effettiva previsione di chiusura dell'esercizio in corso e su quella degli esercizi precedenti.
- "Proventi scuola guida" : la previsione è aumentata del 33% circa, passando da € 90.000 nel 2019 ad € 150.000 nel 2020, stante l'andamento crescente del presente esercizio, dovuto principalmente all'aumento degli iscritti per patenti "B".
- "Provvigioni attive": la previsione è aumentata del 3,60% (da € 415.000 nel 2019 ad € 430.000 nel 2020) stante l'andamento crescente del presente esercizio.
- "Proventi e ricavi diversi": la previsione è rimasta pressoché invariata (da € 30.000 nel 2019 ad € 35.000 nel 2020).

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Nel totale dei costi della produzione si rileva un decremento negli stanziamenti rispetto alla precedente previsione dell' 1,1% circa, dovuto specificatamente a:

diminuzione dei costi della categoria B8 "spese per godimento beni di terzi" e dei costi della categoria B14 "oneri diversi di gestione".

Nella voce B8, infatti, si registra un decremento di circa l'8,2% (da € 340.000 nel 2019 ad € 312.000 nel 2020), legato alla diminuzione dei costi per fitti passivi e oneri accessori dovuta al fatto che l'Ente nell'esercizio 2019 ha acquistato l'immobile di Viale Lavagnini dove si trova la delegazione Liberta.

Nella voce B14 si registra un decremento di circa il 2,8% (da € 1.347.000 nel 2019 ad € 1.308.000 nel 2020) legato soprattutto ai costi per aliquote sociali.

Nella categoria B7 "spese per prestazioni di servizi" si registra un aumento previsionale di € 17.000 (da € 1.872.500 nel 2019 ad € 1.889.500 nel 2020); tale aumento è da attribuirsi sostanzialmente alle iniziative che l'Ente si propone di organizzare per il compimento dei suoi 120 anni.

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 una diminuzione di € 4.500,00, passando da € 48.500 del 2019 ad € 44.000 del 2020, 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 31.12.2020 pari a € 900.000.

BUDGET DI TESORERIA	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2019 (A)	870.000,00
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2020 (B)	12.350.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2020 (C)	12.320.000,00
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2020 (D)=A+B-C	900.000,00

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 2020, 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	295.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	300.000,00

Si fa presente che l'Ente provvederà 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 2020-2022 nel Consiglio Direttivo del 28 ottobre 2019.

Le previsioni economiche per l'esercizio 2020 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 2020 come richiesto dall'articolo 8 del nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

Firenze, 15/10/2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI

D.ssa Milena Mazzoli (Presidente) f.to Milena Mazzoli

Prof. Roberto Giacinti f.to Roberto Giacinti

D.ssa Lucia Cappelli f.to Lucia Cappelli