

AUTOMOBILE CLUB LATINA



Automobile Club Latina

***RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
AL PROGETTO DI BUDGET RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2017***

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti al progetto di Budget relativo all'esercizio 2017

Il Collegio dei Revisori dei Conti, ricevuto in data 20/10/2016 il progetto di Budget per l'esercizio 2017, dal Direttore dell'Ente e predisposto in collaborazione con l' Ufficio Amministrativo relaziona sui seguenti risultati finali:

BUDGET ECONOMICO DI GESTIONE

	Rendiconto Definitivo 2015	Previsioni Definitive anno 2016	Budget 2017	Differenza
Utile (Perdita) d'esercizio	- 15.811,00	10.750,00	8.050,00	2.700,00

la cui dimostrazione è la seguente:

importi in euro

	Rendiconto Definitivo 2015	Previsioni Definitive anno 2016	Budget 2017	Differenza
Valore della Produzione	816.146,00	886.500,00	803.000,00	- 83.500,00
Costi della Produzione	<u>727.076,00</u>	<u>857.250,00</u>	<u>776.050,00</u>	<u>- 81.200,00</u>
(ROL) Risultato Operativo Lordo	89.070,00	29.250,00	26.950,00	- 2.300,00
Proventi e Oneri Finanziari	- 5.202,00	- 5.500,00	- 6.900,00	- 1.400,00
Proventi e Oneri Straordinari	- <u>80.063,00</u>			<u>-</u>
Risultato prima delle Imposte	3.805,00	23.750,00	20.050,00	- 3.700,00
Imposte sul reddito d'esercizio	19.616,00	13.000,00	12.000,00	- 1.000,00
Utile (Perdita) d'esercizio	- 15.811,00	10.750,00	8.050,00	- 2.700,00

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI**importi in euro**

	Rendiconto Definitivo 2015	Previsioni Definitive anno 2016	Budget 2017	Differenza
Immobilizzazioni Materiali	327.908,00			
Immobilizzazioni Finanziarie	<u>10.846,00</u>	-	-	-
Totale Immobilizzazioni	338.754,00	-	-	-
Investimenti acquisto terreni/fabbricati		39.000,00	-	- 39.000,00
Investimenti impianti e macchinari		52.000,00	10.000,00	- 42.000,00
Totale Budget degli investimenti		91.000,00	10.000,00	- 81.000,00

BUDGET DI TESORERIA

importi in euro

	Rendiconto Definitivo 2015	Previsioni Definitive anno 2016	Budget 2017	Differenza
Saldo di Tesoreria iniziale	-	8.698,00	- 34.552,00	- 25.854,00
Flussi di Tesoreria in entrata	-	886.600,00	872.000,00	14.600,00
Sommario	-	895.298,00	837.448,00	57.850,00
Flussi di Tesoreria in uscita	-	929.850,00	824.000,00	105.850,00
Saldo di Tesoreria Finale	8.698,00	- 34.552,00	13.448,00	- 21.104,00

In merito al budget di tesoreria, il Collegio rileva che il Bilancio di Esercizio chiuso al 31/12/2015 riporta un saldo pari ad € 8.698,00, mentre la relazione al Budget 2017 del Presidente dell'Ente riporta per l'anno 2016 una previsione pari ad € 96.835,00 e per l'anno 2017 una saldo presunto di € 144.835,00.

Il reparto contabile dell'Ente ha determinato i flussi in entrata sulla base dei ricavi e dei costi desunti dal budget, ridotti, in via prudenziale, del 10%, sommando a tali valori l'importo di € 150.000,00 quali presunti incassi dei crediti pregressi e detraendo l'importo di € 137.000,00 quali presunti pagamenti dei debiti pregressi.

Il Collegio, per quanto riguarda il sopra citato abbattimento in via prudenziale del 10%, ritiene soddisfacente tale criterio, ma ritiene comunque che il Budget di tesoreria non esprima correttamente le presumibili risultanze a fine esercizio, sia per i valori espressi relativamente ai presunti crediti e debiti pregressi sul cui criterio il collegio non può esprimersi, sia, in maggior misura, per i valori indicati nella tabella 3 riportata nella Relazione del Presidente, relativi al saldo iniziale (31.12.2016).

Il Collegio evidenzia che la sopra riportata tabella relativa al Budget di Tesoreria è stata redatta dal Collegio tenendo conto delle risultanze effettive al 31.12.2015, senza aver apportato modifiche alla determinazione dei flussi di entrata e uscita rispetto a quelli già indicati nella Tabella 3.

Il Collegio

- tenuto conto che per quanto possibile sono state effettuate delle verifiche a campione per riscontrare l'attendibilità dei dati forniti;
- preso atto che, come dichiarato dal Direttore, le previsioni sono state determinate in rapporto alle effettive esigenze e fabbisogno dei servizi;
- raccomandato alla Direzione di praticare, durante la gestione, una particolare cura alla realizzazione dei ricavi;
- preso atto che:
 - il Budget Economico di gestione presenta un utile presunto al 31/12/2017 di € **8.050,00**;
 - il Budget degli investimenti/dismissioni presenta un importo presunto al 31/12/2017 di € **10.000,00**;
 - il Budget di tesoreria presenta un importo presunto al 31/12/2017 dichiarato dall'Amministrazione in € **144.835,00**, mentre il Collegio riscontra nella tabella su esposta un importo presunto pari ad € **13.448,00**.

ESPRIME

parere favorevole, all'approvazione dei Budgets Economico e degli investimenti 2017 mentre, relativamente al Budget di tesoreria, per tutti i motivi su esposti, invita l'Ente ad apportare in sede di approvazione dello stesso le necessarie modifiche con l'assunzione di un criterio più puntuale e rappresentativo dei saldi e dei presumibili flussi finanziari.

Latina, 24/10/2016

Dott. Stefano Valente – Presidente

Dott. Luca Filosi – Revisore Effettivo

Dott.ssa Agostina De Marchis – Revisore Effettivo

Il Collegio dei Revisori

