

VERBALE N. 9/2018 DEL 8/10/2018

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ANNUALE 2019

In data 8 ottobre 2018 il Collegio dei Revisori dell'Automobile Club Macerata ha esaminato, nel corso di apposita verifica, 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 assunti 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 Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente nella seduta del 6 ottobre 2009.

In applicazione al DM n. 35 del 22.08.2013 vengono introdotti i documenti contabili in occasione dell'approvazione del budget annuale che vanno ad aggiungersi a quelli già prodotti ai sensi del vigente regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ente:

1. Budget economico annuale riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 del succitato Decreto Ministeriale;
2. Il budget economico pluriennale;
3. Il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi;
4. Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Occorre precisare che tali allegati non sono soggetti a modifiche in corso d'anno ma sono annualmente aggiornati in occasione della presentazione del budget annuale.

Il Budget annuale 2019 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.

Le voci di ricavo sono state previste con attendibilità e le voci di costo, oculatamente stanziati, appaiono congrue conformemente a quanto prevede il Regolamento di amministrazione e di contabilità adottato dall'Ente.

Il Budget analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO				
	Consuntivo 2017 (A)	Budget esercizio 2018 (B)	Budget esercizio 2019 (C)	Differenza (D)= (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	222.121	229.700	261.000	31.300
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	207.160	206.481	208.231	1.750
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	14.961	23.219	52.769	29.550
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	7	- 6.000	- 6.000	-
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)				-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	14.968	17.219	46.769	29.550
Imposte sul reddito dell'esercizio	2.187	5.000	8.269	3.269
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	12.781	12.219	38.500	26.281

Tab.1

Passiamo adesso all'analisi dettagliata delle risultanze della Tab. 1.

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore totale della produzione indica un incremento più accentuato rispetto ai valori precedenti, ciò per via degli effetti positivi derivanti dall'apertura di tre delegazioni nel corso del 2017 e 2018 relativamente alle quote associative e ai canoni di utilizzo del marchio ACI. Inoltre la previsione è redatta tenendo conto degli effetti positivi che potranno derivare dall'attività di rafforzamento che Sara Assicurazioni sta svolgendo sul territorio provinciale per l'apertura di nuove subagenzie, dall'apertura di una nuova delegazione, dall'apertura di un punto vendita ACI presso il Centro delegato ACI Global di Civitanova Marche e dal riconoscimento da parte di ACI Italia di una quota fissa, già a partire dal 2018, per ciascuna licenza sportiva emessa dai singoli Automobile Club.

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Nel totale dei costi della produzione si rileva un lieve incremento derivante dagli effetti passivi dell'incremento delle quote associative.

C- TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il totale dei proventi finanziari, composto dagli interessi bancari su c/c e gli oneri dovuti dagli interessi sul mutuo, risultano stabili in quanto essendo il tasso variabile non si poteva che prevedere una stagnazione dei tassi per il 2019.

Si precisa che il piano di recupero del deficit è stato spalmato in 25 esercizi per l'entità dell'importo debitorio e in relazione alla nota crisi economica che sta ancora coinvolgendo sia l'Italia che l'Europa.

Il Collegio dei Revisori prende atto della relazione del Presidente per la parte attinente agli elaborati prodotti dalla circolare 35 e conviene che al fine di garantire all'A.C. Macerata le necessarie risorse sono state effettuate realistiche ed attendibili valutazioni per le previsioni delle entrate, ispirandosi

contestualmente a criteri di economicità per le uscite. Nel corso del 2019 si prevede un incremento delle entrate per i settori cardine dell'Ente quali le attività di assistenza/assicurative, risorse economiche che alimentano e finanziano fondamentali servizi istituzionali; pertanto, realizzandosi le previsioni contenute nel Budget in esame si registreranno entrate tali da garantire una gestione in linea con le previsioni di rientro del debito dell'Ente.

Per la predisposizione del budget 2019, inoltre, si è tenuto anche conto delle disposizioni contenute nel "Regolamento per la razionalizzazione e contenimento della spesa", approvato dal Consiglio Direttivo dell'Automobile Club con delibera del 24/10/2016; sulla base di tale atto sono state operate riduzioni dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi, prestazioni di servizi e godimento di beni di terzi, riconducibili alle voci B6), B7) e B8) del conto economico, in misura non inferiore alla percentuale del 10% rispetto ai costi sostenuti per le stesse voci nell'anno 2010.

Infine, si assevera il rispetto degli obiettivi fissati dal Regolamento dell'Ente per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa, approvato il 24 ottobre 2016 ai sensi dell'art. 2, comma 2 bis del DL 101/2013, convertito dalla Legge n. 125/2013.

Per questo motivi il Collegio dei Revisori dei Conti approva il Budget 2019 ed esprime parere favorevole.

Il Presidente del Collegio dei Revisori
F.to Dott. Vincenzo Alviti

I Revisori

F.to Dott. Edo Gismondi

F.to Dott. Stefano Todeschini