

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI  
AI BUDGET ANNUALE DELL'AUTOMOBILE CLUB ALESSANDRIA PER L'ESERCIZIO 2020**


In data odierna il Collegio ha esaminato, nel corso di apposita verifica, 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 e delle risultanze contabili alla data del 30 settembre 2019 proiettate a fine anno, tenendo in debita considerazione i valori del consuntivo 2018. Questo ultimo aspetto, ovvero l'esame del trend storico registrato negli ultimi esercizi consuntivati, consente una maggior coerenza ed accuratezza nelle previsioni.

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.

Esso 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.

Il Budget analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:

 Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO	Esercizio 2018 (A)	Budget Definitivo Esercizio 2019 (B)	Budget Esercizio 2020 (C)	Differenza (D) = (C) - (B)
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	574.480	630.500	620.000	-10.500
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	557.886	621.000	614.000	-7.000
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	16.594	9.500	6.000	-3.500
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI ( 15+16-17+/-17bis )	1.877	3.500	3.000	-500
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE</b>				
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE ( 18-19 )	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	18.471	13.000	9.000	-4.000
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	12.633	5.000	2.000	-3.000

Esaminando nel dettaglio il budget economico di gestione presentato dagli Uffici dell'Ente, il Collegio rileva che:

**A- VALORE DELLA PRODUZIONE**

Il Valore totale della produzione presenta un lieve decremento rispetto alle previsioni definitive relative all'esercizio 2019. Il Collegio ha appreso dalla relazione del Presidente che tale decremento è imputato ad una generale opera di prudenza circa i ricavi effettivamente realizzabili nel corso dell'esercizio. Il Valore totale della produzione risulta in diminuzione pari a - 1,67%.

**B- COSTI DELLA PRODUZIONE**

I costi della produzione evidenziano un trend pressoché equivalente. Infatti, i costi della produzione registrano una contrazione (- 1,13%) rispetto al budget dell'anno precedente.

**C- TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

Il totale dei proventi finanziari, composto dagli interessi bancari su c/c e dai dividendi, non riporta significative variazioni rispetto alle previsioni definitive per l'anno in corso.

**D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE**

Il Collegio prende atto che non sono presenti stanziamenti.

## **BUDGET INVESTIMENTI E DISMISSIONI**

Per quanto riguarda il budget investimenti e dismissioni il Collegio prende atto del prospetto (di seguito riportato) presentato dall'Ente e rileva una sostanziale continuità rispetto ai valori dell'anno precedente, come peraltro indicato dal Presidente dell'Ente nella sua relazione:

<b>BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI</b>	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	25.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	3.000,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>28.000,00</b>

## **EQUILIBRIO ECONOMICO-PATRIMONIALE E REGOLAMENTO DI CONTENIMENTO E RAZIONALIZZAZIONE DELLE SPESE**

Il Collegio prende atto che il budget annuale proposto risulta coerente rispetto agli obiettivi di equilibrio economico-patrimoniale dettati dall'Automobile Club Italia e si sostanzia, in estrema sintesi, nel raggiungimento di un valore positivo per il margine operativo lordo.

Per quanto attiene il regolamento per il contenimento e la razionalizzazione delle spese, adottato dall'Ente per il triennio 2017-2019, il Collegio prende atto che nella medesima seduta prevista per l'approvazione dei documenti relativi al Budget annuale è stato posto all'ordine del giorno anche il rinnovo del suddetto regolamento per il periodo 2020-2022, senza variazioni sostanziali, e che le previsioni di spesa del Budget 2020 sono state formulate in ottemperanza ai dettami del regolamento.

Tale situazione è sintetizzata nella tabella che segue, che evidenzia il rispetto, delle previsioni di Budget, dei criteri di contenimento e razionalizzazione della spesa :

<b>REGOLAMENTO RIDUZIONE IN OTTEMPERANZA AL DL 101/2013</b>								
2010					2020			
tipologia di spesa	importo	% Riduzione	Importo riduzione	Importo finale	tipologia di spesa	importo	scostamento	risultato
B6 - Acquisti materie prime	3.837,00	10%	384,00	3.453,00	B6 - Acquisti materie prime	3.000	453	
B7 - Spese per servizi	193.380,00	10%	19.338,00	174.042,00	B7 - Spese per servizi	149.500	24.542	
B8 - Spese per beni di terzi	10.921,00	10%	1.092,00	9.829,00	B8 - Spese per beni di terzi	12.000	-2.171	
TOTALE - ART. 5 - c.1	208.138,00	10%	20.814,00	187.324,00	TOTALE	164.500	22.825	OK
					RISPARMI DA ACCANTONARE		43.638	
TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 1	3.326,00	10%	333,00	2.993,00	TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 1	2.500	493	OK
TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 2	2.816,00	10%	282,00	2.534,00	TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 2	0	2.534	OK
TOTALE - ART. 7	111.929,00	10%	11.193,00	100.736,00	TOTALE - ART. 7	58.500	42.236	OK
TOTALE - ART. 8 - c.1	6.133,00	10%	613,00	5.520,00	TOTALE - ART. 8 - c.1	5.500	20	OK
TOTALE - ART. 6 c.2	10,00	0%	0,00	10,00	TOTALE - ART. 6 c.2	10	0	OK

In conclusione, e alla luce di quanto sopra esposto, il Collegio ritiene che le voci di ricavo siano state previste con attendibilità e le voci di costo, oculatamente stanziati, appaiano congrue, conformemente a quanto prevede il Regolamento di Amministrazione e di Contabilità adottato dall'Ente. Inoltre, il Collegio prende atto del recepimento delle disposizioni del Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa.

Per quanto sopra, si esprime parere favorevole all'approvazione del Budget Annuale 2020.

Alessandria, 21 ottobre 2019

### **IL COLLEGIO DEI REVISORI**

Rag. Elio BRANCOLINI

Rag. Giovanna GRASSANO

Dott. Fabrizio MAINO

- Presidente

- Sindaco effettivo

- Sindaco Effettivo