

AUTOMOBILE CLUB LIVORNO

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

AL BUDGET ANNUALE 2015 AI SENSI DELL'ART. 8 DEL R.A.C

In data 14 Ottobre 2014 il Collegio ha esaminato, nel corso di apposita verifica, alla quale si rimanda per una analisi più dettagliata, il Budget annuale 2015 ed ha preso nota della Relazione del Presidente.

Dai controlli effettuati sulla base di grafici statistici, in considerazione dei valori storici e dei valori consolidati relativi all'anno in corso, ed alla luce degli elementi forniti dalla relazione Presidente, si rileva la sostanziale attendibilità dei ricavi previsti, nonché la congruità dei costi.

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 2015, tenendo in debita considerazione i costi e ricavi assunti a tutto il 30 settembre scorso e le risultanze contabili del consuntivo 2013.

Il Budget Annuale 2015, composto da Budget Economico, Budget degli investimenti/dismissioni, e Budget di Tesoreria è stato formulato conformemente al nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

E' 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.

A partire dal Budget annuale per l'esercizio 2014 la circolare MEF n. 35 del 22/08/2013 detta dei criteri e modalità circa la predisposizione del Budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica ai sensi del Decreto Ministero Economia e Finanza del 27/03/2013.

Il Decreto in questione introduce nuovi documenti contabili che vanno ad aggiungersi a quelli già prodotti ai sensi del vigente regolamento di amministrazione e contabilità dell'ACI e degli AACC.

Il budget annuale si compone di Budget economico e Budget degli investimenti/dismissioni, del Budget di tesoreria nonché delle Relazioni allegate. Il DM del 27/03/2013 introduce come ulteriori allegati i seguenti documenti:

- 1) Budget Economico annuale riclassificato;
- 2) Budget Economico pluriennale;
- 3) 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.

In seguito alla riclassificazione dei dati del Conto Consuntivo 2013 e del Budget per l'esercizio 2014 secondo ricavi e costi, tenendo conto della natura e della tipologia si è valorizzato il Budget

Economico, il quale evidenzia gli scostamenti del Budget annuale 2015 rispetto all'esercizio precedente.

Il Budget analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	8.142.800,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	8.016.850,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	86.950,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	30.000,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)	155.950,00
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	64.650,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	91.300,00

Come si evince dal prospetto di cui sopra, le differenze che caratterizzano maggiormente gli scostamenti del budget 2015 rispetto a quello dell'anno precedente, sono riconducibili alla gestione dei quattro distributori gestiti a marchio ENI. Il criterio utilizzato per la contabilizzazione dei ricavi e costi relativi a detta attività, è principalmente basato su di una previsione prudenziale di vendite, alla luce del dato consolidato relativo a settembre 2014. Di contro, relativamente ai proventi da ENI, sulla base di indagini di mercato, è stato previsto un decremento del 10% delle vendite.

Tali dati sono stati forniti al Collegio dal personale preposto, e per questo motivo si ritiene che i ricavi ed i costi indicati nel bilancio in esame, siano attendibili, e se ne propone l'approvazione.

Relativamente al budget investimenti di gestione ed al budget di tesoreria, questo Collegio approva gli elaborati nell'attesa di ricevere da parte del Consiglio Direttivo maggiori delucidazioni sulla ripartizione dei costi così come evidenziati nella relazione del Presidente.

In ordine al programma annuale ed agli obiettivi che l'Automobile Club intende realizzare nell'anno 2015, come illustrato nella Relazione del Presidente, il collegio ritiene che siano conformi alle finalità dell'Ente.

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. Livorno le necessarie risorse, sono state effettuate realistiche ed attendibili valutazioni per le previsioni delle entrate, ispirandosi contestualmente a criteri di economicità per le uscite; che nel corso del 2015 si prevede una

sostanziale tenuta delle entrate per i settori cardini del nostro Automobile Club, quali le attività di assistenza/assicurative e di gestione degli impianti carburanti, risorse economiche che alimentano e finanziano fondamentali servizi istituzionali; e che pertanto, realizzandosi le previsioni contenute nel Budget in esame, si registreranno entrate tali da garantire una gestione 2015, 2016 e 2017 equilibrata.

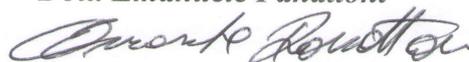
Presidente Collegio Dei Revisori

Rag. Paolo Bassani



I Revisori

Dott. Emanuele Panattoni



Rag. Antonella Ferraris

