



AUTOMOBILE CLUB PISTOIA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

AL BUDGET ANNUALE 2019

Il Collegio dei Revisori ha esaminato il Budget annuale 2019 composto dal Budget Economico, dal Budget degli Investimenti/Dismissioni con allegati il Budget di Tesoreria e la Relazione del Presidente.

Esso è stato formulato secondo il sistema contabile di tipo economico – patrimoniale, conformemente a quanto previsto dal nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente nella seduta del 28 settembre 2009.

Il Collegio prende atto che l'Ente ha provveduto a redigere i prospetti contabili che si aggiungono a quelli sopra indicati come previsto dal D.M. 27.03.2013 in applicazione del D.Lgs: 31.05.2011 e precisamente:

- Budget economico annuale riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 del citato Decreto Ministeriale,
- Budget economico pluriennale 2019-2021,
- Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi,
- Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Detti prospetti rispondono all'esigenza di una armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Amministrazioni pubbliche e rispondono ai criteri e alle modalità di predisposizione del budget economico delle amministrazioni pubbliche con contabilità civilistica, per raccordarlo con gli analoghi documenti previsionali predisposti dalle stesse amministrazioni con contabilità finanziaria.

Si precisa che detti allegati non sono soggetti a modifiche in corso d'anno, ma sono annualmente aggiornati in occasione della presentazione del budget annuale.

Il Collegio ha constatato, come illustrato dal Presidente dell'Ente nella relazione all'uopo redatta, che:

- 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 e i costi registrati al 30 settembre 2018, i fatti gestionali che influiranno sulla rimanente parte dell'esercizio e le risultanze contabili del Consuntivo 2017;

- 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 Contabilità adottato dall'Ente.

Il Collegio ha proseguito nell'analisi comparata del Consuntivo 2017 con l'assestamento delle previsioni del Budget per l'esercizio 2018 e ha proceduto alla verifica della valorizzazione del Budget annuale 2019, il quale evidenzia gli scostamenti rispetto all'esercizio precedente riportate nel sottostante prospetto.

Il Budget analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO				
	Consuntivo esercizio 2017 (A)	Budget esercizio 2018 (B)	Budget esercizio 2019 (C)	Differenza (D)= (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.651.713	1.779.400	1.724.000	-55.400
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	1.650.889	1.775.400	1.718.000	-57.400
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	824	4.000	6.000	2.000
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	48.210	38.000	42.000	4.000
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	49.034	42.000	48.000	6.000
Imposte sul reddito dell'esercizio	27.701	42.000	48.000	6.000
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	21.333	0	0	0

Tab.1

Si procede quindi all'analisi dettagliata delle risultanze della Tab. 1.

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

Il Valore totale della produzione risulta in diminuzione di € 55.400 con un decremento del 3,11% rispetto alle previsioni relative all'esercizio 2018, adeguandole ai dati del Consuntivo 2017.

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Nel totale dei costi della produzione si rileva una contrazione di € 57.400 pari al 3,23% rispetto all'esercizio precedente, per leggeri assestamenti di alcune voci di spesa. In particolare si evidenzia che il minore costo delle quote sociali che vengono corrisposte all'Automobile Club è dovuto alla diversa ripartizione degli oneri della tessera, in sostanza rimane un margine maggiore per l'Automobile Club.

C- TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il totale dei proventi finanziari, derivante da interessi attivi su conti correnti, investimenti in titoli ed anticipazioni, risulta in aumento di € 4.000 pari al 10,53% rispetto al passato esercizio.

Il Collegio 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 2019, così come illustrato nella relazione del Presidente.

Il prospetto riepilogativo del Budget degli investimenti/dismissioni presenta le seguenti risultanze riassuntive:

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	10.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	360.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	370.000,00

Il Collegio esamina infine il **budget di tesoreria**, (previsto dall'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 di tesoreria presenta le seguenti risultanze riassuntive:

BUDGET DI TESORERIA	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2018 (A)	500.000,00
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2019 (B)	5.870.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2019 (C)	5.900.000,00
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2019 D)= A+B-C	470.000,00

Si fa presente che l'Ente ha provveduto 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, approvato in data 30/12/2013 con Delibera Presidenziale ratificata dal Consiglio Direttivo con Delibera n. 3 del 30/01/2014 e ha formulato le previsioni economiche per l'esercizio 2019 nel rispetto degli obiettivi complessivi fissati dal succitato Regolamento, rinnovato con Delibera del Consiglio Direttivo n. 4 del 07/12/2016 per il triennio 2017-2019.

Il Collegio, con riferimento al Budget degli investimenti/dismissioni, prende atto della corretta attestazione degli interventi programmati dettagliatamente indicati nella Relazione del Presidente.

Per tutto quanto sopra esposto, si esprime parere favorevole all'approvazione del Budget Annuale 2019, come richiesto dall'art. 8 del nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

Pistoia, 31 ottobre 2018

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
IL PRESIDENTE
Dott. Vincenzo Patanè

Sig.ra Eulalia Bragaglia

Dr. Luca Iozzelli