

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
BUDGET ANNUALE 2019  
DELL'AUTOMOBILE CLUB DI RIETI**

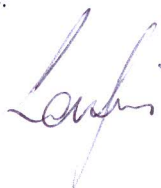
In data 26 ottobre 2018 alle ore 11.00, nei locali dell'AC di Rieti si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente nelle persone di :

- |                     |                      |
|---------------------|----------------------|
| ➤ Lanfranco Guidi   | Presidente           |
| ➤ Romanelli Claudio | Componente effettivo |

Assente il revisore Dino Santucci  
per esaminare il Budget annuale 2019.

Premesso :

- Che con Decreto ministeriale del 27 Marzo 2013, il Ministero delle Finanze ha fissato i criteri e le modalità per la predisposizione del Budget Economico delle Pubbliche Amministrazioni con contabilità civilistica;
- Che il D.lgs 18 Agosto 2015 n.139, prevede nuovi schemi per la redazione del bilancio d'esercizio a decorrere dal bilancio 2016 e dal budget;
- Che in ottemperanza a quanto previsto dal predetto Decreto Ministeriale al budget annuale, già composto da:
  - Budget economico
  - Budget degli investimenti/dismissionie dai seguenti allegati:
  - Budget di Tesoreria
  - Relazione del Presidente
  - Relazione del Collegio dei revisori
  -si aggiungono i seguenti documenti:
  - Budget economico riclassificato
  - Budget economico pluriennale
  - Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio
  - Prospetto delle previsioni di spesa complessiva per missioni e programmi, che non viene predisposto in quanto l'Ente non rientra tra quelli tenuti alle rilevazioni di cassa tramite il sistema Siope.



### BUDGET ECONOMICO

BUDGET ECONOMICO- quadro riepilogativo			
	Budget assestato 2018	BUDGET 2019	Differenza
A - VALORE DELLA PRODUZIONE	368.500,00	351.000,00	- 17.500,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE	337.500,00	319.700,00	- 17.800,00
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)</b>	<b>31.000,00</b>	<b>31.300,00</b>	300,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 800,00	- 1.100,00	- 300,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			-
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)</b>	<b>30.200,00</b>	<b>30.200,00</b>	-
Imposte sul reddito d'esercizio	12.200,00	12.200,00	-
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>18.000,00</b>	<b>18.000,00</b>	-

#### A-VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione subisce una diminuzione complessiva di € 17.500,00 rispetto al Budget 2018, derivante dalla somma algebrica delle seguenti variazioni:

- da un decremento di € 5.000,00 nel sottoconto "Quote sociali"
- da un incremento di € 1.000,00 nel sottoconto "Proventi riscossione tasse automobilistiche"
- da un decremento di € 8.500,00 nel sottoconto "Proventi marchio delegazioni".
- da un incremento di € 5.000,00 nel sottoconto "Rimborsi da Aci per personale distaccato"
- da un decremento di € 10.000,00 nel sottoconto "Proventi Pubblicità"

#### B-COSTI DELLA PRODUZIONE

Il costo della produzione subisce un decremento totale di € 17.800,00 , rispetto al Budget 2018 dovuto all'incremento di € 10.000,00 nel sottoconto "Spese per la prestazione di servizi" , al decremento di € 8.400,00 nel conto "Spese per godimento di beni di terzi" , al decremento di € 14.400,00 nel conto "Costi del personale" e al decremento di € 5.000,00 nel conto "Oneri diversi di gestione".

#### C-TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Rispetto al Budget 2018 si prevede un aumento di € 300,00 negli oneri finanziari, in quanto "Gli interessi attivi su depositi bancari" si prevede non subiranno variazioni, mentre gli interessi passivi sul c/c, si prevede diminuiranno di circa € 800,00 a fronte di un aumento di € 1.100,00 nel sottoconto "Interessi passivi v/fornitori" per interessi sul piano di rientro posto in essere con la società Aci Progei.

Anche per il 2018 la previsione del risultato di esercizio resta positiva attestandosi ad € 18.000,00.

#### BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Il Budget degli investimenti prevede uno stanziamento di € 2500,00 nelle immobilizzazioni immateriali per aggiornamento o acquisto software e acquisto protocollo elettronico . Le

immobilizzazioni materiali subiscono un incremento totale di € 700,00 dovuto alla previsione di acquisti di mobili e macchine d'ufficio per € 1000.00 e alla dismissione di immobilizzazioni materiali per € 300.00

### **BUDGET DI TESORERIA**

Il Budget di tesoreria prevede solo un lieve incremento delle disponibilità al 31/12/2019.

### **CONSIDERAZIONI FINALI :**

- Vista la Relazione del Presidente al Budget 2019
- Considerato che il Budget 2019 sottoposto all'analisi dei Revisori, risulta essere completo dei documenti previsti dal Decreto Ministeriale del 27 Marzo 2013 ,
- Considerato che il Budget 2019 è stato redatto tenendo conto delle modifiche apportate dal D.lgs 18 Agosto 2015 n.139.
- Preso atto che i limiti di spesa introdotti con il Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Rieti per il triennio 2017-2019 sono rispettati dal presente provvedimento:
  - Il Margine Operativo Lordo, pari ad € 32.800,00 è superiore a quanto stabilito dall'art.4 del Regolamento per l'anno 2019.
  - La riduzione dei costi classificati nelle voci B6, B7 e B8, relativamente ai costi non riconducibili alla produzione di beni e alla prestazione di servizi, è superiore al 10% rispetto ai costi sostenuti nel 2010 ( art. 5 del Regolamento).
  - Le spese relative a studi e consulenze, mostre, convegni e rappresentanza, nonché quelle per l'acquisto noleggio e impiego di autovetture, le spese per missioni o trasferte e le spese per la formazione del personale, sono ridotte, rispetto al 2010 di una percentuale superiore al 50% (art.6 comma 1).
  - Le spese per manifestazione sportiva sono completamente coperte dai ricavi derivanti dai contributi da parte di Enti, dalle iscrizioni e dalle entrate dalla lotteria e dai contributi e pubblicità).
  - Non sono previste spese per erogazioni di contributi.
  - La riduzione delle spese per il personale B9 è superiore al 10% delle spese sostenute nel 2010
- Considerato l'equilibrio tra i costi ed i ricavi della manifestazione sportiva come dal prospetto sottostante:

<b>Costi:</b>	
CP.01.02.2013 Organizzazione Eventi	<b>€ 130.000,00</b>
<b>Ricavi:</b>	
RP.01.02.0011 Proventi per manifestazione sportiva	€ 30.000,00
RP.01.06.0003 Contributi da Comuni e Province	€ 10.000,00
RP.01.06.0005 Contributi da altri Enti	€ 5.000,00



RP.01.06.0018 Proventi Pubblicità	€ 20.000,00
RP.01.06.0020 Proventi Lotteria	€ 25.000,00
RP.01.06.0021 Contributi da privati per Manifestazione Sportiva	€ 40.000,00
	<b>€ 130.000,00</b>

- Visti il piano di risanamento quinquennale ed il Budget pluriennale ,come riportati nella Relazione del Presidente, che prevedono un utile annuo di € 18.000,00 per il triennio 2019-2021 ritenuto congruo ed attendibile.
- Considerato che il risultato della gestione caratteristica è positivo.

Il Collegio dei Revisori dopo attenta analisi esprime parere favorevole al Budget annuale 2019 dell'Automobile Club Rieti.

La seduta si conclude alle ore 13,00 previa stesura, lettura ed approvazione della presente Relazione.

Rieti, li 26 ottobre 2018

Il Collegio dei Revisori

Lanfranco Guidi



Romanelli Claudio

