

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ANNUALE 2020

In data 21 ottobre 2019 il Collegio dei Revisori dell'Automobile Club Roma ha analizzato la proposta di Budget annuale dell'esercizio 2020, redatto conformemente al Regolamento di amministrazione e contabilità deliberato in data 22 settembre 2009 ed approvato dalla Presidenza del Consiglio dei ministri, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Il Budget annuale 2020 è composto dai seguenti documenti:

- 1) Budget economico;
- 2) budget degli investimenti/dismissioni;
- 3) budget di tesoreria;
- 4) budget economico riclassificato;
- 5) budget economico pluriennale;
- 6) piano obiettivi per attività con suddivisione dei costi di produzione;
- 7) piano obiettivi per progetti e per indicatori;
- 8) relazione del Presidente.

Dopo aver acquisito la documentazione analitica dei costi e ricavi previsti per il conto economico dell'esercizio 2020 il Collegio rilascia la propria relazione.

Tutta la documentazione di cui sopra viene acquisita agli atti della verifica.

Il Collegio, dall'esame della relazione del Presidente del Consiglio Direttivo, ha rilevato che i dati previsionali del 2020 sono stati formulati sulla base delle attività che si prevede verranno svolte nel corso del 2020 e degli specifici fatti amministrativi che influiranno la gestione dell'Ente per il prossimo anno, tenendo infine in debita considerazione i risultati evidenziati per il budget rimodulato dell'esercizio 2019.

Preliminarmente, si evidenzia che il budget 2020 è stato elaborato in funzione del regolamento di amministrazione e contabilità adottato dall'Ente, ispirato ai principi del Codice civile, in applicazione dell'articolo 13, comma 1, lettera O del D.lgs 29 ottobre 1999, n. 419.

Lo schema del budget tiene conto altresì delle modifiche introdotte dal D.lgs 139/2015 in relazione agli articoli del Codice civile che disciplinano le modalità di redazione del bilancio di esercizio. A tale proposito l'Ente ha adottato lo schema di budget allegato alla nota prot. 0011111/16 trasmessa in data 14/10/2016 dall'Automobile Club d'Italia a tutti gli Automobili Club provinciali.

Il budget economico annuale contempla nei suoi allegati il budget economico riclassificato, il budget economico pluriennale e il piano degli indicatori attesi di bilancio, secondo le linee guida del decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 18 settembre 2012, così come previsto dagli articoli 1 e 2 del decreto del Ministero dell'Economia e Finanze, 27 marzo 2013, recante "Criteri e modalità di predisposizione del budget economico della Amministrazione pubbliche in contabilità civilistica".

I documenti esprimono i seguenti valori riassuntivi:

BUDGET ECONOMICO

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO	BUDGET 2020	BUDGET 2019	DIFFERENZE
VALORE DELLA PRODUZIONE	4.853.360,00	4.818.160,00	35.200,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	3.611.164,00	3.704.924,00	-93.760,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE - R.O.L.	1.242.196,00	1.113.236,00	128.960,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-23.500,00	1.500,00	-25.000,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-21.500,00	0,00	-21.500,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	1.197.196,00	1.114.736,00	82.460,00
IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO	270.000,00	320.000,00	-50.000,00
UTILE DELL'ESERCIZIO PRESUNTO AL 31/12	927.196,00	794.736,00	132.460,00

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione rimane sostanzialmente in linea con quello previsto per l'esercizio 2019. La variazione in aumento di € 35.200 è la risultante di variazioni in aumento previste per le quote sociali e le provvigioni Sara e in diminuzione di € 15.000 degli altri ricavi e proventi e di € 5.000 per sub-affitti di immobili.

COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione diminuiscono di € 93.760 rispetto al budget rimodulato 2019. Il decremento è costituito dalla diminuzione di:

- 161.000 euro per le spese di prestazione di servizi, di cui 97.000 euro per convocazione organi sociali e spese notarili dovuto alle spese che sono state sostenute nel 2019 per il rinnovo del Consiglio Direttivo, 25.000 per provvigioni passive e € 40.000 per spese per prestazione di servizi;
- 10.000 euro per le spese di godimento dei beni di terzi, relativamente ai fitti passivi ed oneri accessori; e all'incremento di:
- 20.000 euro per gli oneri diversi di gestione;
- 57.240 euro per quote di ammortamento.

Come si evince dalla tabella di cui sopra, la differenza tra valore e costi della produzione passa da € 1.113.236 del budget 2019 a € 1.242.196 segnando un incremento di € 128.960.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La gestione finanziaria evidenzia un risultato negativo di € 23.500 dovuto alla somma algebrica fra gli interessi attivi bancari di € 1.500 e gli interessi passivi sul mutuo calcolati presuntivamente in € 25.000.

RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Si prevede di svalutare la controllata Acinservice Srl a socio unico per € 21.500 relativamente alla perdita stimata dalla detta società per l'esercizio 2020.

IMPOSTE

Complessivamente le imposte sul reddito previste ammontano € 270.000 così suddivise: € 245.000 per Ires e € 25.00 per Irap.

Considerato che:

- sulla base della documentazione e degli elementi di conoscenza forniti dall'Ente, il Collegio ritiene attendibili i ricavi e congrui i costi previsti;
- il risultato economico presunto per l'esercizio 2020 è positivo;
- il patrimonio netto alla data del 31/12/2018 è pari a € 613.096;

il Collegio afferma che il Budget economico dell'anno 2020 rispetta il principio dell'equilibrio economico-patrimoniale previsto dal Regolamento di amministrazione e contabilità.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Il budget degli investimenti/dismissioni prevede investimenti per € 690.000 di cui € 610.000 per lavori di ristrutturazione dell'immobile acquistato da adibire a sede dell'Ente e € 80.000 per l'acquisto di mobili e arredi.

BUDGET DI TESORERIA

Detto Budget espone le seguenti risultanze riassuntive:

BUDGET DI TESORERIA	IMPORTO
SALDO FINALE PRESUNTO AL 31/12/2019	€ 354.478
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA PER IL 2020	€ 4.887.860
TOTALE FLUSSI IN USCITE	€ 4.678.724
SALDO FINALE PRESUNTO AL 31/12/2020	€ 563.614

e prevede un incremento delle disponibilità di € 209.136.

CONTENIMENTO DELLA SPESA

Il Collegio dopo aver controllato le spese previste per 2020, attesta che l'Ente ha ottemperato alle disposizioni previste dall' art. 2, commi 2 e 2 bis, DL 101/2013 convertito dalla legge n. 125/2013

Premesso quanto sopra e visti i risultati positivi previsti, coerenti con quelli già realizzati nei precedenti esercizi, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del Budget annuale 2020.

Dott. Gianluigi Barbieri (Presidente) _____

Dr.ssa Sabrina Crupi (Componente) _____

Rag. Adele Santosuosso (Componente) _____