



AUTOMOBILE CLUB TARANTO

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ANNUALE 2018

In data 14/10/2017 il Collegio, riunitosi presso la sede dell'Ente, nelle persone del Dr. Demetrio Nicolò, della rag. Madia Lapadula e del rag. Mauro Ingrosso ha esaminato, nel corso di apposita verifica, il Budget Annuale 2018 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 2018, tenendo in debita considerazione gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa assunti a tutto il 30 settembre scorso, le risultanze contabili del Bilancio di Esercizio 2016.

Il Collegio, inoltre, osserva che il Budget è stato redatto coerentemente a quanto stabilito dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Taranto" per il triennio 2017/2019, approvato dall'Ente in ossequio a quanto stabilito dall'art.2 comma 2 - 2bis del D.L. 101 del 31/08/2013 convertito con la L. n°125 del 30/10/2013.

Il Budget Annuale 2018, è stato formulato conformemente al nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità ed è composto da Budget Economico e Budget degli investimenti/dimissioni, Relazioni del Presidente e del Collegio dei Revisori, Budget di Tesoreria e dagli allegati previsti dal D.M. 27/03/2013.

L'Ente, già dal Budget 2017, si è adeguato al Dlgs 139/2015 che ha apportato alcune importanti modifiche agli articoli del Codice Civile che regolano la redazione del Bilancio, sia d'esercizio che di previsione. E' stata infatti eliminata la macrovoce "**E.PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**" con la conseguenza che i valori di tale gestione sono stati attribuiti direttamente ai costi o ricavi ai quali si riferiscono. Il Budget presenta le seguenti risultanze riassuntive:

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO				
	Consuntivo esercizio 2016 (A)	Budget esercizio 2017 (B)	Budget esercizio 2018 (C)	Differenza (D)= (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	945.703,25	1.087.500,00	996.000,00	- 91.500,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	935.185,57	1.032.400,00	984.300,00	- 48.100,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	10.517,68	55.100,00	11.700,00	- 43.400,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16- 17+/-17-bis)	1.954,39	1.000,00	1.600,00	600,00
TOT RETTIFICHE VAL ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)		-42.400,00		42.400,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	12.472,07	13.700,00	13.300,00	-400,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	11.719,00	12.000,00	9.000,00	- 3.000,00



AUTOMOBILE CLUB TARANTO

UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	753,07	1.700,00	4.300,00	2.600,00
------------------------------	--------	----------	----------	----------

Tab. 1

Il Budget 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 prospetto evidenzia gli scostamenti del Budget Annuale 2018 rispetto al Budget assestato 2017. 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 di Contabilità adottato dall'Ente.

Passiamo adesso all'analisi dettagliata delle risultanze della Tab. 1.

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

Il Valore totale della Produzione registra una diminuzione rispetto ai valori assestati del precedente esercizio di euro 91.500,00. Tale diminuzione caratterizza un po' tutte le voci di entrata ma in particolar modo riguarda le "quote sociali" che diminuiscono rispetto all'assestato 2017 di euro 10.000,00, le "provvigioni attive" che diminuiscono rispetto all'assestato 2017 di euro 44.500,00 e le sopravvenienze dell'attivo che diminuiscono rispetto all'assestato 2017 di euro 23.000,00

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Anche il totale dei costi della produzione registra una diminuzione rispetto al budget assestato del 2017 pari ad euro 48.100,00 che rispecchia la politica di contenimento delle spese attuata dall'Ente. Sono previste, infatti, diminuzioni di tutte le spese anche nel rispetto di quanto stabilito dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Taranto". Analizzando il Budget, infatti, si evince che i vincoli imposti da tale Regolamento sono ampiamente rispettati, in particolare il **MOL**, pari ad euro 33.700,00, così come indicato nella Relazione del Presidente, risulta conforme all'obiettivo previsto per il 2018, dall'art. 4 di tale Regolamento (MOL POSITIVO)

Si nota che le voci interessate da tale diminuzione sono: la voce B7) Spese per prestazioni di servizi che diminuisce per euro 19.500,00 rispetto all'assestato 2017, la voce B8) costi per il godimento beni di terzi che diminuisce di euro 2.000,00, la voce B9) Costi del personale che diminuisce di euro 20.500,00; la voce B10) Ammortamenti e svalutazioni, che diminuisce di euro 4.100,00 e la voce B14) oneri diversi di gestione, che risulta diminuita per euro 2.000,00.

C- TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La previsione di questa voce riguarda solo i proventi finanziari e precisamente gli interessi attivi bancari su c/c e gli interessi su crediti iscritti nelle immobilizzazioni, e risulta aumentata rispetto all'assestato 2017 di euro 600,00.



AUTOMOBILE CLUB TARANTO

D- RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Nel Budget 2018 non sono state fatte previsioni di rettifiche di attività finanziarie, pertanto tale voce diminuisce, rispetto al budget assestato 2017 e relativamente alle svalutazioni di euro 42.400,00.

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

La previsione per le imposte sul reddito dell'esercizio subisce una lieve variazione rispetto all'assestato 2017, risultando diminuita di euro 3.000,00.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Sono stati previsti investimenti in immobilizzazioni immateriali, per euro 1.000,00 in acquisti di software e per euro 5.000,00 in investimenti in impianti carburante, con una previsione che rimane invariata rispetto all'assestato 2017.

Per quanto riguarda invece la previsione delle immobilizzazioni materiali, euro 5.000,00 vengono stanziati per investimenti in immobili, e ed euro 3.000,00 vengono stanziati per le altre immobilizzazioni materiali. Entrambe le previsioni risultano diminuite rispetto al Budget assestato 2017, la prima per euro 138.000,00 e la seconda per euro 32.000,00.

Non si prevedono investimenti o dismissioni per le immobilizzazioni finanziarie.

BUDGET DI TESORERIA

Il saldo finale presunto di tesoreria per il 2017 è stimato in euro 420.238,00, prendendo in considerazione gli importi che l'AC prevede di incassare e di pagare nell'esercizio ed assolve alla funzione di indicare i flussi finanziari previsti a fronte della gestione economica, di quella relativa agli investimenti e della gestione finanziaria.

I successivi allegati, sono stati introdotti dal D.M. 27/03/2013, che ha fissato i criteri e le modalità di predisposizione del budget economico delle amministrazioni pubbliche con contabilità civilistica, nelle quali rientra l'AUTOMOBILE CLUB TARANTO, per raccordarlo con gli analoghi documenti predisposti dalle amministrazioni pubbliche con contabilità finanziaria.

Tali prospetti sono stati redatti seguendo i medesimi criteri utilizzati per la redazione del Budget Annuale 2018 e secondo quanto previsto dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente.

BUDGET ECONOMICO ANNUALE RICLASSIFICATO



AUTOMOBILE CLUB TARANTO

Il “budget economico annuale riclassificato”, non è altro che il Budget 2018 riclassificato secondo determinati schemi disposti dal citato decreto, infatti si chiude con il medesimo utile previsto di euro 4.300,00 e viene posto a confronto con le medesime previsioni assestate e riclassificate del 2017.

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

Il budget economico pluriennale riguarda le previsioni effettuate anche per gli anni 2019 e 2020 e sono state formulate sulla base delle attività che si prevede verranno svolte nei prossimi anni.

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO

Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio è composto da diversi prospetti ed esattamente:

- 1) Piano degli obiettivi per attività;
- 2) Piano obiettivi per progetti;
- 3) Piano obiettivi per indicatori.

Tali prospetti suddividono il Budget tra le diverse attività svolte dall'Ente e ripartiscono i costi in base ai progetti che l'Ente prevede di svolgere nel 2018.

Conclusivamente, il Collegio, vista la documentazione esaminata, raccomandando il costante monitoraggio dell'ottemperanza delle scelte effettuate nell'ambito della politica di contenimento delle spese e ritenendo che il budget, così formulato rispetti i criteri posti dal Regolamento per la sua predisposizione secondo ordinate regole contabili e stime che assicurino l'attendibilità dei ricavi e proventi e la congruità dei costi ed oneri preventivati, esprime **parere favorevole** all'approvazione del Budget Annuale 2018.

Il Collegio Dei Revisori

Dott. Demetrio NICOLO' f.to

Rag. Madia LAPADULA f.to

Rag. Mauro Ingrosso f.to
