



AUTOMOBILE CLUB TARANTO

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ANNUALE 2020

In data 30/09/2019 il Collegio, riunitosi presso la sede dell'Ente, nelle persone del Dr. Demetrio Nicolò, della rag. Miriam D'Angiulli e del rag. Mauro Ingrosso ha esaminato, nel corso di apposita verifica, il Budget Annuale 2020 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 2020, tenendo in debita considerazione gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa assunti a tutto il 25 settembre scorso e le risultanze contabili del Bilancio di Esercizio 2018.

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 2020/2022, che sarà approvato dal Consiglio dell'Ente nella medesima seduta di approvazione del Budget in esame, ed 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 2020, 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 nei precedenti Budget, 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 vengono attribuiti direttamente ai costi o ricavi ai quali si riferiscono. Il Budget presenta le seguenti risultanze riassuntive:

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO				
	Consuntivo esercizio 2018 (A)	Budget esercizio 2019 (B)	Budget esercizio 2020 (C)	Differenza (D)= (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	911.334,00	980.560,00	885.860,00	- 94.700,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	940.422,00	970.900,00	876.150,00	- 94.750,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	-29.088,00	9.660,00	9.710,00	50,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16- 17+/-17-bis)	767,00	1.700,00	1.100,00	-600,00
TOT RETTIFICHE VAL ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	-28.321,00	11.360,00	10.810,00	-550,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	7.566,00	11.000,00	10.000,00	- 1.000,00



AUTOMOBILE CLUB TARANTO

UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	-35.887,00	360,00	810,00	450,00
------------------------------	------------	--------	--------	--------

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 2020 rispetto al Budget 2019, assestato con il 1° Provvedimento di Rimodulazione..

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 94.700,00. Tale diminuzione è dovuta essenzialmente alle "provvigioni attive" che diminuiscono rispetto all'assestato 2019 di euro 83.700,00 ed ai subaffitti di immobili che diminuiscono di euro 8.000,00.

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Anche il totale dei costi della produzione registra una diminuzione rispetto al budget assestato del 2019 pari ad euro 94.750,00 che rispecchia la politica di contenimento delle spese attuata dall'Ente e 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 27.710,00, così come indicato nella Relazione del Presidente, risulta conforme all'obiettivo previsto per il 2020, dall'art. 4 di tale Regolamento (MOL POSITIVO)

La diminuzione dei costi di produzione è data dalla somma algebrica tra la diminuzione della voce B7) Spese per prestazioni di servizi di euro 61.600,00 rispetto all'assestato 2019, l'aumento della voce B10) Ammortamenti e svalutazioni di euro 1.000,00, la diminuzione della voce B8) costi per il godimento beni di terzi di euro 23.600,00, e della voce B14) oneri diversi di gestione di euro 10.550,00.

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 diminuita rispetto all'assestato 2019 di euro 600,00.



AUTOMOBILE CLUB TARANTO

D- RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Nel Budget 2020 non sono state fatte previsioni di rettifiche di attività finanziarie.

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

La previsione per le imposte sul reddito dell'esercizio subisce una lieve variazione rispetto all'assestato 2019, risultando diminuita di euro 1.000,00.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Sono stati previsti investimenti in immobilizzazioni immateriali, per euro 1.000,00 con una previsione che risulta diminuita rispetto all'assestato 2019 di euro 2.000,00.

Per quanto riguarda invece la previsione delle immobilizzazioni materiali, euro 15.000,00 vengono stanziati per investimenti in immobili, e ed euro 11.000,00 vengono stanziati per le altre immobilizzazioni materiali. Entrambe le previsioni risultano diminuite rispetto al Budget assestato 2019, la prima per euro 125.000,00 e la seconda per euro 9.000,00.

Per quanto riguarda le immobilizzazioni finanziarie viene previsto un importo di euro 500,00 nei TITOLI per acquisizioni di depositi cauzionali

BUDGET DI TESORERIA

Il saldo finale presunto di tesoreria per il 2020 è stimato in euro 400.600,00, 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 2020 e secondo quanto previsto dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente.



AUTOMOBILE CLUB TARANTO

BUDGET ECONOMICO ANNUALE RICLASSIFICATO

Il “budget economico annuale riclassificato”, non è altro che il Budget 2020 riclassificato secondo determinati schemi disposti dal citato decreto, infatti si chiude con il medesimo utile previsto di euro 810,00 e viene posto a confronto con le medesime previsioni assestate e riclassificate del 2019.

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

Il budget economico pluriennale riguarda le previsioni effettuate anche per gli anni 2021 e 2022 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 2020

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 2020.

Il Collegio Dei Revisori

Dott. Demetrio NICOLO' f.to

Rag. Miriam D'Angiulli f.to

Rag. Mauro Ingrosso f.to
