

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

AL BUDGET ANNUALE 2015

Il Collegio dei Revisori esaminato il Budget annuale 2015 e la Relazione del Presidente, redige la presente relazione.

Il Budget Annuale 2015, composto da Budget Economico e Budget degli investimenti/dismissioni, Relazioni allegate e Budget di Tesoreria, è stato formulato conformemente al Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente entrato in vigore a decorrere dal 2011. In ottemperanza a quanto previsto dal Decreto MEF del 27/03/2013, chiarito con la circolare MEF n. 35 del 22.08.2013, sono stati inoltre allegati:

- il budget economico riclassificato secondo lo schema di cui all'All. 1 del succitato decreto;
- il budget economico pluriennale redatto sulla base delle previsioni che hanno ispirato il presente documento valutando anche per i due esercizi successivi tutti i possibili incrementi e decrementi delle singole voci che si potrebbero verificare sulla base delle conoscenze attuali.

Le previsioni di ricavo risultano, per quanto ad oggi prevedibile, attendibili e le previsioni di costo appaiono congrue, conformemente a quanto prevede il Regolamento di amministrazione e di contabilità adottato dall'Ente.

Il Budget analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO				
	Consuntivo esercizio 2013 (A)	Previsione Budget esercizio 2014 (B)	Budget esercizio 2015 (C)	Differenza (D)= (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	6.128.798,74	6.608.800,00	5.681.950,00	- 926.850,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	5.753.047,58	6.450.296,00	5.568.466,00	- 881.830,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	375.751,16	158.504,00	113.484,00	- 45.020,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	5.184,95	6.200,00	6.200,00	-
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)	- 134.851,08	-	-	-
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E) (20-21)	- 83.477,85	29.000,00	-	- 29.000,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	162.607,18	193.704,00	119.684,00	- 74.020,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	102.153,11	103.300,00	95.000,00	- 8.300,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	60.454,07	90.404,00	24.684,00	- 65.720,00

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

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

16

Il Valore totale della produzione evidenzia un decremento di € 926.850,00 rispetto al Budget 2014. Alla base di questa differenza vi è:

- un decremento dei ricavi derivanti dalla vendita carburante di € 190.000;
- un decremento dei ricavi per quote sociali di € 270.000;
- un decremento dei proventi derivanti dalla gestione di un parcheggio per € 33.000 dovuto allo scadere della concessione dell'area al 31 dicembre 2014;
- un decremento degli introiti derivanti da convenzioni con altri Enti per € 40.000;
- un incremento dei proventi scuola guida di € 1.500;
- un decremento dei proventi per manifestazioni sportive di € 210.000;
- un incremento dei proventi per riscossione tasse di circolazione per € 27.000;
- un incremento dei ricavi per "concorsi e rimborsi diversi" per € 5.000;
- un decremento del rimborso costo buoni pasto da parte del personale per € 1.000;
- un incremento del "recupero spese condominiali e riscaldamento" di € 10.000;
- un decremento dei ricavi per Subaffitti di immobili di € 120.000;
- un decremento dei canoni provenienti dalla concessione del marchio ACM per € 80.000;
- un decremento per provvigioni attive per € 40.000;
- un incremento dei proventi e ricavi diversi per € 29.700;
- un decremento totale di € 13.100 delle voci "concorsi e rimborsi spese", relativi al recupero di spese sostenute per la rete di affiliati e direttamente collegati alle corrispondenti voci di costo

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Nel totale dei costi della produzione si rileva:

- ❖ un decremento della voce "Acquisti di materie prime... e di consumo" per € 14.000;
- ❖ un decremento totale della "*Spesa per prestazione di servizi*" di € 605.650, dovuto in dettaglio alle variazioni delle seguenti voci:
 - aliquote sociali: € -162.000;
 - provvigioni passive: € +5.000;
 - consulenze legali e varie: € -5.000;
 - organizzazione eventi: € -210.000
 - pubblicità ed attività promozionali € -7.000;
 - utenze elettriche: € - 11.000;
 - utenze telefoniche: € - 6.000;
 - servizi di rete e connettività: + € 2.000;
 - servizi informatici professionali ed elaborazione dati: € - 28.000;
 - spese esercizio automezzi: - € 4.000,00;
 - spese trasporti: € - 2.000;
 - missioni e trasferte: € + 2.000;
 - manutenzioni ordinarie: € -45.000;
 - buoni pasto: € -6.500;
 - spese postali: € - 31.000;
 - altre spese per la prestazione di servizi: gestione distributori: € 8.000;
 - altre spese per la prestazione di servizi: convenzioni mobilità ed ambiente: € -34.100;

- ❖ la riduzione della voce "Spese per godimento di beni di terzi" per un totale di € 119.250 risultante principalmente dal decremento dei conti "Fitti passivi" - sede delegazioni", per la riduzione di alcuni canoni di locazione e la scadenza della concessione di un'area demaniale adibita a parcheggio; risulta in aumento la voce "spese condominiali delegazioni";
- ❖ un decremento dei "Costi del personale" per € 119.480 legato alla riduzione del personale in servizio;
- ❖ un aumento della voce "Ammortamenti e svalutazioni" per € 41.000;
- ❖ l'invarianza della voce "Variazioni rimanenze materie prime e di consumo";
- ❖ la riduzione della voce "altri accantonamenti" pari ad € 48.750 relativa alle nuove disposizioni normative collegate alla L. 135 del 7/08/2012 (spending review);
- ❖ un decremento degli "Oneri diversi di gestione" di € 87.900 legato in sintesi alla previsione di: un minor costo per acquisto di omaggi sociali per € 60.000, un decremento degli altri oneri di gestione per € 62.000, l'incremento di "Imposte e tasse deducibili" per € 30.000 e incrementi di € 2.000 per le voci "Mulle" e "Spese di rappresentanza"

C- TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Non si prevede alcuna variazione né dei proventi né degli oneri finanziari rispetto al budget 2014.

D- RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Al momento della stesura della presente relazione non si prevedono rettifiche di valore.

E- TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Nella voce "proventi straordinari" erano registrati i versamenti di liberalità effettuati da parte del presidente dell'Ente. Per il 2015, al momento, non si prevede alcuna consistenza di tali voci straordinarie.

2. IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Il Budget degli investimenti espone la previsione di investimenti, che l'ente intende effettuare nel corso dell'esercizio: in immobilizzazioni immateriali (software) per € 15.000 e in immobilizzazioni materiali per € 500.000 dovuti alla ristrutturazione di alcuni punti vendita carburate.

3. IL BUDGET DI TESORERIA

Le previsioni effettuate ed illustrate nella relazione del Presidente risultano attendibili.

BUDGET DI TESORERIA 2015

DISPONIBILITA' LIQUIDE AL 31/12/2014	537.840,00
FLUSSI DA GESTIONE ECONOMICA	450.000,00
FLUSSI DA INVESTIMENTI DISMISSIONI	-400.000,00
FLUSSI DA GESTIONE FINANZIARIA	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2015	587.840,00

Tenuto conto di quanto sopra riportato, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del Budget Annuale 2015 e dei relativi allegati.

24 ottobre 2014

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Massimo Togno



Dott. Giampaolo Lazzati



Dott. Guido Vitelli

