



AUTOMOBILE CLUB PESARO E URBINO

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ANNUALE 2018

Il Collegio, riunitosi in data 31/10/2017 alla presenza del Presidente Dott. Domenico De Rosa, del revisore effettivo Rag. Andrea Rombaldoni (la Dott.ssa Andriolo Grazia Maria è assente giustificata), ha constatato che le previsioni contenute nel Bilancio di Previsione 2018 sono state formulate sia sulla base delle attività programmate che l'Ente intende svolgere per l'anno e sia in considerazione degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa assunti alla data del 30 settembre scorso e delle risultanze contabili del Conto Consuntivo 2016.

il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2018 che mi appresto ad illustrare, è stato formulato conformemente al nuovo "Regolamento di Amministrazione e contabilità" e le previsioni economiche sono state formulate nel rispetto degli obiettivi fissati dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" di cui all'art. 2 comma 2 bis DL 101/2013 convertito dalla L. 125/2013 deliberato dal Consiglio Direttivo dell'Ente con provvedimento n. 6/2013 del 18/12/2013. Per l'anno 2018, viene predisposto il budget annuale, composto dai seguenti documenti contabili:

- a. *budget economico generale*: in tale documento vengono poste a confronto le previsioni economiche per l'esercizio 2018 rispetto alle previsioni 2017 assestate alla data di presentazione del budget 2017, nonché ai dati dell'ultimo bilancio consuntivo approvato, relativo all'esercizio 2016;
- b. *budget degli investimenti/dismissioni generale*: in tale documento vengono previsti gli effetti patrimoniali derivanti dai processi di acquisizione e/o dismissione di immobilizzazioni per l'esercizio 2018;

Costituiscono allegati al budget annuale:

- budget di tesoreria;
- relazione del Presidente;
- relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

Si vuole evidenziare che la Circolare MEF n. 35 del 22/08/2013 ha indicato i criteri e le modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica ai sensi del Decreto del Ministero economia e finanza del 27/03/2013. Il DM del 27/03/2013 introduce come ulteriori allegati al budget annuale i seguenti documenti:

1. Il budget economico annuale riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 del succitato Decreto Ministeriale;
2. Il budget economico pluriennale;
3. Il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi;
4. Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Il Budget analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:

Tab.1

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO				
	Consuntivo esercizio 2016 (A)	Budget asestato esercizio 2017 (B)	Budget esercizio 2018 (C)	Differenza (D)= (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	343.446,00	355.345,00	357.585,00	2.240,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	344.714,00	353.386,00	355.626,00	2.240,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	-1.268,00	1.959,00	1.959,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	9.011,00	8.500,00	8.500,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E) (20-21)	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	7.743,00	10.459,00	10.459,00	0,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	4.129,00	5.200,00	5.200,00	0,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	3.614,00	5.259,00	5.259,00	0,00

Per quanto concerne l'analisi dettagliata della Tab. 1 si rileva che la gestione di competenza determina per l'anno 2018 un avanzo economico di € 5.259 ed un risultato operativo lordo di €. 1.959.

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

Sulla base di quanto realizzato a tutt'oggi per il 2017 le previsioni dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per l'anno 2018 aumentano di €. 2.240.

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Gli acquisti per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci restano in linea con il dato 2017.

I costi per prestazioni di servizi restano in linea con il dato 2017 .

I costi per godimento di beni di terzi si mantengono sugli stessi importi del 2017.

I costi per il personale sono gli stanziamenti definiti dai contratti collettivi nazionali per l'unica risorsa in forza, l'indennità di direzione e gli oneri sociali vigenti, oltre quota accantonamento al Fondo Rinnovi Contrattuali. Si incrementano di €. 2240 poiché si prevede la corresponsione degli arretrati per l'annunciato rinnovo del CCNL scaduto il 2009 e l'aumento del fondo incentivante.

Gli ammortamenti confermano le previsioni 2017

Anche gli oneri diversi di gestione confermano le previsioni del 2017.

Il risultato operativo della gestione caratteristica determinato dalla differenza fra il valore ed il costo della produzione è in sostanziale pareggio a seguito di un'attenta revisione delle componenti di costo che, in considerazione della contrazione delle entrate, si è resa necessaria per mantenere l'equilibrio economico.

C- TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Nell'anno 2017 vengono mantenuti gli investimenti in Titoli di Stato che generano gli stessi proventi finanziari realizzati nel 2016.

Le somme attualmente disponibili sono depositate oltre che sul c/c presso la Banca Intesa Sanpaolo Spa anche sui c/c presso la Banca di Credito Cooperativo-Banca di Pesaro e presso la BCC credito Cooperativo di Gradara.

La gestione finanziaria presenta un risultato positivo grazie ai rendimenti dell'investimento in titoli di stato BTP per complessivi nominali euro 101.230 alla data di redazione del budget.

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE

Il risultato prima delle imposte rappresenta un valore intermedio in quanto al risultato della gestione caratteristica vengono sommati algebricamente i saldi delle componenti finanziarie, delle eventuali rettifiche di valore delle attività finanziarie, ma non è un risultato finale perché al lordo delle imposte di competenza. Il valore previsto per il 2018, pari a €. 5.259 è invariato rispetto quello previsto per il 2017 e più alto rispetto a quello registrato nell'esercizio 2016.

Le imposte sul reddito previste sono rapportate ai valori registrati nel 2017 rappresentate dall'IRES, pari a €. 1.800, dall'IRAP, pari a €. 3400.

Il Collegio dei Revisori condivide le considerazioni che il Presidente dell'Automobile Club Pesaro Urbino ha anticipato e che riguardano il difficile contesto economico nel cui ambito l'Ente deve muoversi ed il ruolo essenziale svolto dalla società di servizi a cui è affidata la gestione delle attività di sportello consentendo il mantenimento degli standard qualitativi.

Il Collegio rinnova la raccomandazione a che la società medesima, nonostante le aumentate difficoltà, continui ad impegnarsi anche nelle campagne istituzionali di educazione stradale, di sensibilizzazione dei giovani e, in genere, tutte le iniziative dirette a migliorare l'immagine dell'Ente.

Rilevato che le previsioni di Bilancio 2018 rispondono a criteri di attendibilità e che il documento contabile è stato redatto nel rispetto delle vigenti disposizioni, questo Collegio dei Revisori non ravvisa elementi che ostacolino l'espressione del parere favorevole all'approvazione del Budget annuale per l'esercizio 2018 che pertanto approva.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

IL PRESIDENTE : Dott Domenico De ROSA (firmato)

IL COMPONENTE: Rag. Andrea Rombaldoni (firmato)