



AUTOMOBILE CLUB PESARO E URBINO

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ANNUALE 2019

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 2019 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 2017.

il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2019 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. 6/2016 del 26/10/2016. Per l'anno 2019, 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 2019 rispetto alle previsioni 2018 assestate alla data di presentazione del budget 2018, nonché ai dati dell'ultimo bilancio consuntivo approvato, relativo all'esercizio 2017;
- 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 2019;

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

**BUDGET ECONOMICO**

Esercizio 2017

Budget
assestato 2018

Budget 2019

Differenza

Automobile Club Pesaro e Urbino

	Esercizio 2017	Budget assestato 2018	Budget 2019	Differenza
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	260.899	260.785	260.785	0
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0	0	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi	96.575	101.950	101.950	0
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	357.474	362.735	362.735	0
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	922	900	900	0
7) Spese per prestazioni di servizi	111.537	134.660	134.660	0
8) Spese per godimento di beni di terzi	8.968	9.000	9.000	0
9) Costi del personale	59.472	46.599	46.599	0
10) Ammortamenti e svalutazioni	6.489	10.500	10.500	0
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0	0	0	0
12) Accantonamenti per rischi	0	0	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	162.856	159.067	159.067	0
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	350.244	360.726	360.726	0
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	7.230	2.009	2.009	0
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni	0	0	0	0
16) Altri proventi finanziari	6.631	8.500	8.500	0
17) Interessi e altri oneri finanziari:	0	50	50	0
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	6.631	8.450	8.450	0
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA'				
18) Rivalutazioni	0	0	0	0
19) Svalutazioni	0	0	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	13.861	10.459	10.459	0
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	2.888	5.200	5.200	0
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	10.973	5.259	5.259	0

come si può evincere dalla tabella seguente, la gestione di competenza determina per l'anno 2019 un avanzo economico di € 5.259 e un risultato operativo lordo di €. 2.000.

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della Produzione rimane invariata rispetto al 2018 e in linea con quanto realizzato nell'esercizio 2017

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Anche i costi della produzione restano invariati rispetto al 2018 con un incremento di €. 10.482 rispetto all'esercizio 2017, dovuto all'aumento del compenso al direttore per i servizi resi in qualità di responsabile preposto direttamente comandato da Aci Italia ma a totale carico dell'Ente. Il MOL è pari a €. 12.509.

Le imposte sul reddito previste sono rapportate ai valori registrati nel 2018 rappresentate dall'IRES, pari a €. 1.800, dall'IRAP, pari a €. 3400.

Il risultato operativo della gestione caratteristica determinato dalla differenza fra il valore ed il costo della produzione è quasi in 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

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.

Si prevedono proventi finanziari per €. 8.500 di cui €. 8.000 per rendimenti su investimenti in titoli e €.500 interessi attivi su conti correnti bancari, e interessi passivi verso l'erario per €. 50

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 2019, pari a €. 5.259 è invariato rispetto quello previsto per il 2018 e dell'esercizio 2017.

Le imposte sul reddito previste sono rapportate ai valori registrati nel 2018 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 2019 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 2019 che pertanto approva.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

IL PRESIDENTE : Dott Domenico De ROSA (firmato)

IL COMPONENTE: Rag. Andrea Rombaldoni (firmato)