



AUTOMOBILE CLUB PISTOIA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

AL BUDGET ANNUALE 2016

Il Collegio dei Revisori ha esaminato il Budget annuale 2016 composto dal Budget Economico, dal Budget degli Investimenti/Dismissioni con allegati il Budget di Tesoreria e la Relazione del Presidente.

Esso è stato formulato secondo il sistema contabile di tipo economico – patrimoniale, conformemente a quanto previsto dal nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente nella seduta del 28 settembre 2009.

Il Collegio prende atto che l'Ente ha provveduto a redigere i prospetti contabili che si aggiungono a quelli sopra indicati come previsto dal D.M. 27.03.2013 in applicazione del D.Lgs: 31.05.2011 e precisamente:

- Budget economico annuale riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 del citato Decreto Ministeriale,
- Budget economico pluriennale,
- Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi,
- Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Detti prospetti rispondono all'esigenza di una armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Amministrazioni pubbliche e rispondono ai criteri e alle modalità di predisposizione del budget economico delle amministrazioni pubbliche con contabilità civilistica, per ricordarlo con gli analoghi documenti previsionali predisposti dalle stesse amministrazioni con contabilità finanziaria.

Si precisa che detti allegati non sono soggetti a modifiche in corso d'anno, ma sono annualmente aggiornati in occasione della presentazione del budget annuale.

Il Collegio ha constatato, come illustrato dal Presidente dell'Ente nella relazione all'uopo redatta, che:

- le previsioni in oggetto sono state formulate sulla base delle attività che si prevede verranno svolte nel corso del 2016, tenendo in debita considerazione i ricavi e i costi registrati al 31 agosto 2015, i fatti gestionali che influiranno sulla rimanente parte dell'esercizio e le risultanze contabili del Consuntivo 2014;

- 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;

-le voci di ricavo sono state previste con attendibilità e le voci di costo, oculatamente stanziato, appaiono congrue, conformemente a quanto prevede il Regolamento di Amministrazione e Contabilità adottato dall'Ente.

Il Collegio prende atto che il Budget Annuale 2016 è complessivamente conforme alle disposizioni previste 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, approvato in data 30/12/2013 con Delibera Presidenziale ratificata dal Consiglio Direttivo con Delibera n. 3 del 30/01/2014.

Il Collegio ha proseguito nell'analisi comparata del Consuntivo 2014 con l'assestamento delle previsioni del Budget per l'esercizio 2015 ed ha proceduto alla verifica della valorizzazione del Budget annuale 2016, il quale evidenzia gli scostamenti rispetto all'esercizio precedente.

Il Budget analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO				
	Consuntivo esercizio 2014 (A)	Budget esercizio 2015 (B)	Budget esercizio 2016 (C)	Differenza (D)= (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.708.365	1.818.500	1.782.500	-36.000
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	1.708.057	1.798.500	1.779.500	-19.000
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	308	20.000	3.000	-17.000
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	47.699	36.000	37.000	1.000
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E) (20-21)	15.944	-21.000	-5.000	16.000
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	63.951	35.000	35.000	0
Imposte sul reddito dell'esercizio	26.241	35.000	35.000	0
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	37.710	0	0	0

Tab.1

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

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

Il Valore totale della produzione risulta in diminuzione di € 36.000 pari al -1,97% rispetto alle previsioni relative all'esercizio 2015. Tale dato scaturisce da una prudente e accorta analisi dei ricavi dell'Ente, soprattutto per quanto riguarda gli affitti di immobili, i proventi carburanti e i proventi da Sara assicurazione, e rispecchia il generale trend di contrazione del giro d'affari nel settore dell'automobilismo.

In particolare si segnala che:

*i ricavi da vendita del carburante hanno subito una riduzione del 26,32% essendo passati da € 95.000 del 2015 ad € 70.000 del 2016;

* proventi da provvigioni attive (Sara Assicurazioni) hanno subito una flessione del 16% essendo passati da € 375.000 nel 2015 ad € 315.000 nel 2016;

*i proventi per quote sociali passano da € 1.040.000 ad € 1.030.000 con una riduzione dell'0,93%.

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Nel totale dei costi della produzione si rileva una riduzione di € 19.000 pari al -1,06% rispetto all'esercizio precedente, dovuta prevalentemente a politiche di risparmio poste in essere dall'AC Pistoia.

C- TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il totale dei proventi finanziari, derivante da interessi attivi su conti correnti, investimenti in titoli ed anticipazioni, risulta in aumento di € 1.000 pari al 2,78% in considerazione del basso livello dei tassi di interesse attivi reperibili sul mercato degli investimenti.

E- TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Sono stati prudenzialmente stanziati € 5.000,00 per imprevisti oneri straordinari.

Il Collegio con riferimento al Budget degli investimenti/dismissioni prende atto della corretta attestazione degli interventi programmati dettagliatamente indicati nella Relazione del Presidente.

Per tutto quanto sopra esposto, si esprime parere favorevole all'approvazione del Budget Annuale 2016, come richiesto dall'art. 8 del nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

Pistoia, 29 ottobre 2015

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

IL PRESIDENTE

Dott. Vincenzo Patanè

Sig.ra Eulalia Bragaglia

Dr. Luca Iozzelli