



## **AUTOMOBILE CLUB PISTOIA**

### **RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI**

#### **AL BUDGET ANNUALE 2015**

Il Collegio dei Revisori, ha esaminato il Budget annuale 2015 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,
- Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Detti prospetti rispondono alla 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 raccordarlo 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 2015, tenendo in debita considerazione i ricavi e i costi registrati al 30 settembre 2014, i fatti gestionali che influiranno sulla rimanente parte dell'esercizio e le risultanze contabili del Consuntivo 2013;
- 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 ha proseguito nell'analisi comparata del Consuntivo 2013 con l'assestamento delle previsioni del Budget per l'esercizio 2014 ed ha proceduto alla verifica della valorizzazione del Budget annuale 2015, il quale evidenzia gli scostamenti rispetto all'esercizio precedente.

Il Budget analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO				
	Consuntivo esercizio 2013 (A)	Budget esercizio 2014 (B)	Budget esercizio 2015 (C)	Differenza (D)= (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )	1.707.484	1.982.500	1.818.500	-164.000
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )	1.762.363	1.982.500	1.818.500	-164.000
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE ( A - B )</b>	<b>-54.879</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	72.821	49.000	36.000	-13.000
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)	4.376	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E) (20-21)	4.949	6.000	-1.000	-7.000
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)</b>	<b>27.267</b>	<b>55.000</b>	<b>35.000</b>	<b>-20.000</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio	27.090	55.000	35.000	-20.000
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>177</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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 € 164.000,00 pari al -8,27% rispetto alle previsioni relative all'esercizio 2014. 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 32,14% essendo passati da € 140.000,00 del 2014 ad € 95.000,00 del 2015;

\* l'Ente riduce in via prudente lo stanziamento per affitti di immobili da € 185.000,00 ad € 170.500,00 vista la richiesta da parte di ACI dell'applicazione della legge 23/06/2014 n. 89, in attesa di approfondirne la legittimità;

\* proventi da provvigioni attive (Sara Assicurazioni) hanno subito una flessione del 6,25% essendo passati da € 400.000 nel 2014 ad € 375.000 nel 2015;

\* per i proventi da ufficio assistenza automobilistica è previsto per l'anno 2015 l'affidamento della gestione delle attività di sportello alla società partecipata Aci Pistoia Servizi Spa in virtù del contratto di servizio del 02 gennaio 2014;

\* ugualmente la riscossione delle tasse automobilistiche verrà affidata alla società partecipata, ed i proventi passano da € 70.000,00 del 2014 ad € 20.000,00. Tale ultima somma è relativa ai proventi derivanti dalla gestione del servizio Bollo Sicuro, gestito dalla sede, e dalla quota parte dei proventi comunque spettanti all'Ente secondo quanto stabilito dal Mandato Trilaterale.

Si prende atto, inoltre, della previsione che tali minori entrate saranno compensate da minori trasferimenti alla società stessa, a titolo di compensi per tali attività.

#### **B- COSTI DELLA PRODUZIONE**

Nel totale dei costi della produzione si rileva una riduzione di € 164.000,00 pari al -8,27% 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 diminuzione di € 13.000,00 pari al -26,53% a seguito della riduzione nei tassi di interesse attivi reperibili sul mercato degli investimenti.

#### **E- TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**

Sono stati prudenzialmente stanziati € 1.000,00 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.

Le previsioni economiche per l'esercizio 2015 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, approvato con Delibera Presidenziale del 30/12/2013 ratificata nel Consiglio Direttivo n. 3 del 30/01/2014.

Per tutto quanto sopra esposto, si esprime parere favorevole all'approvazione del Budget Annuale 2015, come richiesto dall'art. 8 del nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

Pistoia, 27 ottobre 2014

Per IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
IL PRESIDENTE  
Dott. Vincenzo Patané

