

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
BUDGET ANNUALE 2020
DELL'AUTOMOBILE CLUB DI RIETI**

In data 22 ottobre 2019 alle ore 12.30, nei locali dell'AC di Rieti si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente nelle persone di :

➤ Lanfranco Guidi	Presidente
➤ Giovanni Grillo	Componente effettivo
➤ Antonio Tosoni	Revisore Ministeriale

per esaminare il Budget annuale 2020.

Premesso :

- Che con Decreto ministeriale del 27 Marzo 2013, il Ministero delle Finanze ha fissato i criteri e le modalità per la predisposizione del Budget Economico delle Pubbliche Amministrazioni con contabilità civilistica;
- Che il D.lgs 18 Agosto 2015 n.139, prevede nuovi schemi per la redazione del bilancio d'esercizio a decorrere dal bilancio 2016 e dal budget;
- Che in ottemperanza a quanto previsto dal predetto Decreto Ministeriale al budget annuale, già composto da:
 - Budget economico
 - Budget degli investimenti/dismissionie dai seguenti allegati:
 - Budget di Tesoreria
 - Relazione del Presidente
 - Relazione del Collegio dei revisori
 -si aggiungono i seguenti documenti:
 - Budget economico riclassificato
 - Budget economico pluriennale
 - Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio
 - Prospetto delle previsioni di spesa complessiva per missioni e programmi, che non viene predisposto in quanto l'Ente non rientra tra quelli tenuti alle rilevazioni di cassa tramite il sistema Siope.

BUDGET ECONOMICO

BUDGET ECONOMICO- quadro riepilogativo			
	Budget assestato 2019	BUDGET 2020	Differenza
A - VALORE DELLA PRODUZIONE	351.000,00	355.000,00	4.000,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE	319.700,00	323.700,00	4.000,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	31.300,00	31.300,00	-
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 1.100,00	- 1.100,00	-
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	30.200,00	30.200,00	-
Imposte sul reddito d'esercizio	12.200,00	12.200,00	-
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	18.000,00	18.000,00	-

A-VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione subisce un aumento complessivo di € 4.000,00 rispetto al Budget 2019, derivante dalla somma algebrica delle seguenti variazioni:

- da un incremento di € 5.000,00 nel sottoconto "Quote sociali"
- da un incremento di € 20.000,00 nel sottoconto "Proventi manifestazione sportiva"
- da un incremento di € 1.000,00 nel sottoconto "Proventi riscossione tasse automobilistiche"
- da un decremento di € 4.000,00 nel sottoconto "Rimborsi da Aci per personale distaccato"
- da un incremento di € 5.000,00 nel sottoconto "Proventi pubblicità".
- da un decremento di € 25.000,00 nel sottoconto "Proventi lotteria"
- da un incremento di € 2.000,00 nel sottoconto "Proventi diversi".

B-COSTI DELLA PRODUZIONE

Il costo della produzione subisce un incremento totale di € 4.000,00, rispetto al Budget 2019 dovuto all'incremento di € 1.100,00 nel sottoconto "Spese per la prestazione di servizi", di € 500,00 nel conto "Spese per godimento di beni di terzi", di € 2000,00 nel conto "Costi del personale" e di € 400,00 nel conto "Oneri diversi di gestione".

C-TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Rispetto al Budget 2019 non si prevedono variazioni negli oneri finanziari

Anche per il 2020 la previsione del risultato di esercizio resta positiva attestandosi ad € 18.000,00.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Il Budget degli investimenti prevede uno stanziamento di € 1000,00 nelle immobilizzazioni immateriali per aggiornamento o acquisto software e acquisto protocollo elettronico. Le immobilizzazioni materiali subiscono un incremento totale di € 1500,00 dovuto alla previsione di acquisti di mobili e macchine d'ufficio per € 2000,00 e alla dismissione di immobilizzazioni materiali per € 500,00.

BUDGET DI TESORERIA

Il Budget di tesoreria prevede solo un lieve incremento delle disponibilità al 31/12/2020.

CONSIDERAZIONI FINALI :

- Vista la Relazione del Presidente al Budget 2020
- Considerato che il Budget 2020 sottoposto all'analisi dei Revisori, risulta essere completo dei documenti previsti dal Decreto Ministeriale del 27 Marzo 2013 ,
- Considerato che il Budget 2020 è stato redatto tenendo conto delle modifiche apportate dal D.lgs 18 Agosto 2015 n.139.
- Preso atto che i limiti di spesa previsti dal Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Rieti per il triennio 2020-2022, che sarà approvato dal Consiglio Direttivo nella stessa seduta di approvazione del Budget 2020, sono rispettati dal presente provvedimento:
 - Il Margine Operativo Lordo, pari ad € 32.800,00 è superiore a quanto stabilito dall'art.4 del Regolamento per l'anno 2020.
 - La riduzione dei costi classificati nelle voci B6, B7 e B8, relativamente ai costi non riconducibili alla produzione di beni e alla prestazione di servizi, è superiore al 10% rispetto ai costi sostenuti nel 2010 (art. 5 del Regolamento).
 - Le spese relative a studi e consulenze, mostre, convegni e rappresentanza, nonché quelle per l'acquisto noleggio e impiego di autovetture, le spese per missioni o trasferte e le spese per la formazione del personale, sono ridotte, rispetto al 2010 di una percentuale superiore al 50% (art.6 comma 1).
 - Le spese per manifestazione sportiva sono completamente coperte dai ricavi derivanti dai contributi da parte di Enti, dalle iscrizioni e dalle entrate dalla lotteria e dai contributi e pubblicità).
 - Non sono previste spese per erogazioni di contributi.
 - La riduzione delle spese per il personale B9 è superiore al 10% delle spese sostenute nel 2010
- Considerato l'equilibrio tra i costi ed i ricavi della manifestazione sportiva come dal prospetto sottostante:

Costi:	
CP.01.02.2013 Organizzazione Eventi	€ 130.000,00
Ricavi:	
RP.01.02.0011 Proventi per manifestazione sportiva	€ 50.000,00
RP.01.06.0003 Contributi da Comuni e Province	€ 10.000,00
RP.01.06.0005 Contributi da altri Enti	€ 5.000,00
RP.01.06.0018 Proventi Pubblicità	€ 25.000,00
RP.01.06.0021 Contributi da privati per Manifestazione	€ 40.000,00

Sportiva	
	€ 130.000,00

- Visti il piano di risanamento quinquennale ed il Budget pluriennale ,come riportati nella Relazione del Presidente, che prevedono un utile annuo di € 18.000,00 per il quinquennio 2020-2024 ritenuto congruo ed attendibile.
- Considerato che il risultato della gestione caratteristica è positivo.

Il Collegio dei Revisori dopo attenta analisi esprime parere favorevole al Budget annuale 2020 dell'Automobile Club Rieti.

La seduta si conclude alle ore 13,30 previa stesura, lettura ed approvazione della presente Relazione.

Rieti, lì 22 ottobre 2019

Il Collegio dei Revisori

f.to Lanfranco Guidi

f.to Giovanni Grillo

f.to Antonio Tosoni
