

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ANNUALE 2019

In data 24 ottobre 2018 il Collegio ha analizzato il Budget annuale 2019 con i relativi allegati e i Piani e Programmi redatti dal Direttore dell'Ente. Dopo aver acquisito la documentazione analitica dei costi e ricavi previsti per il conto economico dell'esercizio 2019, che viene acquisita agli atti della verifica, il Collegio rilascia la propria relazione.

Il Collegio ha constatato che le previsioni sono state formulate sulla base delle attività che si prevede verranno svolte nel corso del 2019, tenendo in debita considerazione i risultati evidenziati per il budget rimodulato dell'esercizio 2018.

Il budget annuale 2019 è composto dai seguenti documenti:

- a) budget economico
- b) budget degli investimenti/dismissioni
- c) budget di tesoreria
- d) budget economico annuale riclassificato
- e) budget economico pluriennale
- f) piano obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione
- g) piano obiettivi per progetti e indicatori
- h) relazione del Presidente.

Preliminarmente, si fa osservare che il budget è stato elaborato in funzione del regolamento di amministrazione e contabilità adottato dall'Ente, ispirato ai principi del codice civile, in applicazione dell'articolo 13, comma 1, lettera O del D.lgs 29 ottobre 1999, n. 419.

Lo schema del budget tiene conto altresì delle modifiche introdotte dal D.lgs 139/2015 in relazione agli articoli del codice civile che disciplinano le modalità di redazione del bilancio di esercizio. A tale proposito l'Ente ha adottato lo schema di budget allegato alla nota prot. 0011111/16 trasmessa in data 14/10/2016 dall'Automobile Club d'Italia a tutti gli Automobili Club provinciali.

Il budget economico annuale contempla nei suoi allegati il budget economico pluriennale e il piano degli indicatori attesi di bilancio, secondo le linee guida del decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 18 settembre 2012, così come previsto dagli articoli 1 e 2 del decreto del Ministero dell'Economia e Finanze, 27 marzo 2013, recante "Criteri e modalità di predisposizione del budget economico della Amministrazione pubbliche in contabilità civilistica".



Il Collegio dall' esame della relazione del Presidente del Consiglio Direttivo ha rilevato che i dati previsionali del budget degli specifici fatti amministrativi che influiranno la gestione dell'Ente esprimono i seguenti dati riassuntivi:

BUDGET ECONOMICO

Il budget economico analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:

QUADRO REPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO	BUDGET 2019	BUDGET 2018
VALORE DELLA PRODUZIONE	4.818.160	4.822.864
COSTI DELLA PRODUZIONE	3.588.524	3.475.899
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	1.229.636	1.346.965
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	1.500	- 199.000
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	10.000
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	1.231.136	1.137.965
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	270.000	260.000
UTILE DELL'ESERCIZIO PRESUNTO AL 31/12	961.136	877.965

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione rimane sostanzialmente in linea con quello previsto per l'esercizio 2018; la variazione in diminuzione di € 4.704 rispetto al budget 2018, è la risultante di variazioni in aumento prevista per le quote sociali e proventi di € 35.050 e da una diminuzione di € 39.754 degli altri ricavi e proventi.

COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione aumentano di € 112.625 rispetto al budget 2018. L'aumento è costituito prevalentemente da un aumento dei costi per prestazioni di servizi € 75.000 (prevalentemente dovuto alle spese che si sosterranno per il rinnovo del Consiglio Direttivo) e dei costi del personale € 37.125 per effetto dell'assunzione di una risorsa previsto dalla delibera n. 47 del 28/09/2017 del Consiglio Direttivo dell'Ente.

La differenza tra valore e costi della produzione passa da € 1.346.965 del budget 2018 a € 1.229.636 segnando una riduzione di € 117.329.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La gestione finanziaria evidenzia un risultato positivo di € 1.500 dovuto agli interessi attivi bancari (contro un risultato negativo di € 199.000 previsto a budget 2018).

RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Nell'esercizio 2019 le svalutazioni per la controllata ACINSERVICE di € 54.000 trovano copertura nel fondo "Oneri copertura perdite società partecipate" previsto nell'esercizio 2018.

IMPOSTE

Complessivamente le imposte sul reddito previste ammontano € 270.000.

CONTENIMENTO DELLA SPESA

Il Collegio dopo aver controllato le spese previste per 2019, attesta che l'Ente ha ottemperato alle disposizioni previste dall' art. 2, commi 2 e 2 bis, DL 101/2013 convertito dalla legge n. 125/2013

PROSPETTO DI RIDUZIONE DELLE SPESE DI FUNZIONAMENTO				
TIPOLOGIA DI COSTO	2010	-10%	budget 2019	Differenza
B6) Acquisti di materie prime	€ 7.360	€ 6.624	€ 4.500	€ 1.581
B7) Spese per prestazioni di servizi	€ 1.924.733	€ 1.732.260	€ 1.018.200	€ 714.060
B8) Spese per godimenti di beni di terzi	€ 283.178	€ 254.860	€ 289.000	-€ 34.140
Totale	€ 2.217.281	€ 1.993.744	€ 1.311.700	€ 682.044

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Il budget degli investimenti/dismissioni prevede investimenti per € 10.000 per l'acquisto di mobili e arredi.

BUDGET DI TESORERIA

Detto Budget espone le seguenti risultanze riassuntive:

BUDGET DI TESORERIA	IMPORTO
SALDO FINALE PRESUNTO AL 31/12/2018	€ 1.495.026
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA	€ 4.804.660
TOTALE FLUSSI IN USCITA	€ 3.826.324
SALDO FINALE PRESUNTO AL 31/12/2018	€ 2.473.362

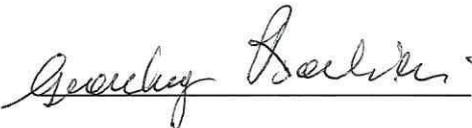
e prevede un incremento delle disponibilità di € 978.336.

PIANO DI RIENTRO DEL DEFICIT PATRIMONIALE

A seguito dei risultati positivi realizzati dall'Ente negli esercizi passati e quelli previsti per il 2018 e 2019, il piano di rientro del deficit patrimoniale si realizzerà con l'esercizio 2018 nel quale si prevede che il patrimonio netto registrerà, per la prima volta dopo molti anni, un risultato positivo di € 352.638. L'utile previsto per l'esercizio 2019 rafforzerà ulteriormente la struttura patrimoniale dell'Ente portando il patrimonio netto a € 1.313.774.

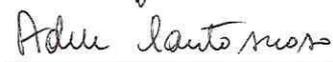
Premesso quanto sopra e visti i risultati positivi previsti, coerenti con quelli già realizzati nei precedenti esercizi, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del Budget annuale 2019

Firmato (Gianluigi Barbieri)



Gianluigi Barbieri

Firmato (Adele Santosuosso)



Adele Santosuosso