



**AUTOMOBILE CLUB TARANTO**

**RELAZIONE DEL COLLEGIO  
DEI REVISORI  
AL  
BUDGET ANNUALE  
ESERCIZIO 2016**



## AUTOMOBILE CLUB TARANTO

### RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ANNUALE 2016

In data 12/10/2015 il Collegio, riunitosi presso la sede dell'Ente, nelle persone del Dr. Demetrio Nicolò, della rag. Madia Lapadula e del rag. Mauro Ingrosso ha esaminato, nel corso di apposita verifica, il Budget Annuale 2016 ed ha preso nota della Relazione del Presidente.

Il Collegio ha constatato che, come illustrato dal Presidente dell'Ente nella relazione all'uopo redatta, le previsioni in oggetto sono state formulate sulla base delle attività che si prevede verranno svolte nel corso del 2016, tenendo in debita considerazione gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa assunti a tutto il 30 settembre scorso, le risultanze contabili del Bilancio di Esercizio 2014.

Il Collegio, inoltre, osserva che il Budget è stato redatto coerentemente a quanto stabilito dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Taranto" approvato dall'Ente in ossequio a quanto stabilito dall'art.2 comma 2 - 2bis del D.L. 101 del 31/08/2013 convertito con la L. n°125 del 30/10/2013.

Il Budget Annuale 2016, è stato formulato conformemente al nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità ed è composto da Budget Economico e Budget degli investimenti/dimissioni, Relazioni del Presidente e del Collegio dei Revisori, Budget di Tesoreria e dagli allegati previsti dal D.M. 27/03/2013.

Il Budget analizzato, comparato con i dati del Consuntivo 2014 e del Budget 2015, assestato con il 1° provvedimento di Rimodulazione, 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)	1.195.835,10	1.451.000,00	1.295.000,00	- 156.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	1.168.373,45	1.417.300,00	1.268.960,00	- 148.340,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	27.461,65	33.700,00	26.040,00	-7.660,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16- 17+/-17-bis)	937,42	1.600,00	1.200,00	- 400,00
TOT RETTIFICHE VAL ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)				
TOT. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E) (20-21)	-10.043,79	- 8.800,00	-6.000,00	2.800,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	18.355,28	26.500,00	21.240,00	- 5.260,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	14.271,00	14.000,00	13.500,00	- 500,00



## AUTOMOBILE CLUB TARANTO

UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	4.084,28	12.500,00	7.740,00	- 4.760,00
------------------------------	----------	-----------	----------	------------

Tab. 1

Il Budget 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.

Il prospetto evidenzia gli scostamenti del Budget Annuale 2016 rispetto al Budget assestato 2015. 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 di Contabilità adottato dall'Ente.

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

### A- VALORE DELLA PRODUZIONE

Il Valore totale della Produzione registra una diminuzione rispetto ai valori assestati del precedente esercizio di euro 156.000,00. Tale diminuzione caratterizza un po' tutte le voci di entrata ma in particolar modo riguarda le "quote sociali" che diminuiscono rispetto all'assestato 2015 di euro 34.000,00 e le "provvigioni attive" che diminuiscono rispetto all'assestato 2015 di euro 120.000,00.

### B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Anche il totale dei costi della produzione registra una diminuzione rispetto al budget assestato del 2015 pari ad euro 148.340,00, che rispecchia la politica di contenimento delle spese attuata dall'Ente. Sono previste, infatti, diminuzioni di tutte le spese anche nel rispetto di quanto stabilito dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Taranto". Infatti, analizzando il Budget, si evince che i vincoli imposti da tale Regolamento sono ampiamente rispettati, in particolare il MOL pari ad euro 73.090,00, risulta nettamente superiore all'obiettivo previsto per il 2016, dall'art. 4 del tale Regolamento (euro 38.500,00).

Si nota che le voci interessate da tale diminuzione sono: la voce B7) Spese per prestazioni di servizi che diminuisce per euro 64.840,00 rispetto all'assestato 2015, la voce B10) Ammortamenti e svalutazioni, che diminuisce di euro 15.500,00 e la voce B14) oneri diversi di gestione, che risulta diminuita per euro 68.500,00.

### C- TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La previsione di questa voce riguarda solo i proventi finanziari e precisamente gli interessi attivi bancari su c/c e gli interessi su crediti iscritti nelle immobilizzazioni, e risulta diminuita rispetto all'assestato 2015 di euro 400,00.



## **AUTOMOBILE CLUB TARANTO**

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

La previsione riguarda sia i proventi che gli oneri relativi ad esercizi precedenti e, rispetto al Budget assestato 2015, la previsione negativa risulta diminuita di euro 2.800,00.

### **BUDGET DEGLI INVESTIMENTI**

Sono stati previsti investimenti in immobilizzazioni immateriali, per euro 151.000,00 relativi per euro 1.000,00 ad acquisto di software ed euro 150.000,00 a lavori in impianti carburante. Sono inoltre previsti investimenti in immobilizzazioni materiali per euro 54.000,00, di cui, euro 3.000,00 relativi a lavori di ristrutturazione di immobili in proprietà ed euro 51.000,00 relativi ad "altre immobilizzazioni materiali", stanziati per la maggior parte per l'acquisto di photored. Non si prevedono investimenti o dismissioni per le immobilizzazioni finanziarie.

### **BUDGET DI TESORERIA**

Il saldo finale presunto di tesoreria per il 2016 è stimato in euro 444.380,00, prendendo in considerazione gli importi che l'AC prevede di incassare e di pagare nell'esercizio ed assolve alla funzione di indicare i flussi finanziari previsti a fronte della gestione economica, di quella relativa agli investimenti e della gestione finanziaria.

I successivi allegati, sono stati introdotti dal D.M. 27/03/2013, che ha fissato i criteri e le modalità di predisposizione del budget economico delle amministrazioni pubbliche con contabilità civilistica, nelle quali rientra l'AUTOMOBILE CLUB TARANTO, per raccordarlo con gli analoghi documenti predisposti dalle amministrazioni pubbliche con contabilità finanziaria.

Tali prospetti sono stati redatti seguendo i medesimi criteri utilizzati per la redazione del Budget Annuale 2016 e secondo quanto previsto dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente.

### **BUDGET ECONOMICO ANNUALE RICLASSIFICATO**

Il "budget economico annuale riclassificato", non è altro che il Budget 2016 riclassificato secondo determinati schemi disposti dal citato decreto, infatti si chiude con il medesimo utile previsto di euro 7.740,00 e viene posto a confronto con le medesime previsioni assestate e riclassificate del 2015.

### **BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE**

Il budget economico pluriennale riguarda le previsioni effettuate anche per gli anni 2017 e 2018 e sono state formulate sulla base delle attività che si prevede verranno svolte nei prossimi anni.



## AUTOMOBILE CLUB TARANTO

### PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO

Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio è composto da diversi prospetti ed esattamente:

- 1) Piano degli obiettivi per attività;
- 2) Piano obiettivi per progetti;
- 3) Piano obiettivi per indicatori.

Tali prospetti suddividono il Budget tra le diverse attività svolte dall'Ente e ripartiscono i costi in base ai progetti che l'Ente prevede di svolgere nel 2016.

Conclusivamente, il Collegio, vista la documentazione esaminata, raccomandando il costante monitoraggio dell'ottemperanza delle scelte effettuate nell'ambito della politica di contenimento delle spese e ritenendo che il budget, così formulato rispetti i criteri posti dal Regolamento per la sua predisposizione secondo ordinate regole contabili e stime che assicurino l'attendibilità dei ricavi e proventi e la congruità dei costi ed oneri preventivati, esprime **parere favorevole** all'approvazione del Budget Annuale 2016.

Il Collegio Dei Revisori

Dott. Demetrio NICOLO'

Rag. Madia LAPADULA

Rag. Mauro Ingrosso