

RELAZIONE AL BUDGET ANNUALE 2018

Il Collegio dei Revisori dei Conti, nel corso di apposita verifica ai sensi della normativa vigente in materia, ha esaminato il Budget Annuale 2018 dell'Automobile Club Teramo.

Il Collegio ha constatato che le previsioni sono state formulate sulla base delle attività che si prevede di svolgere nel corso dell'anno 2018, considerando gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa assunti dall'Ente, nonché le risultanze contabili del bilancio d'esercizio 2016.

Il Budget in esame, composto dal Budget Economico, dal Budget degli Investimenti/Dismissioni, dal Budget di Tesoreria e dalle relazioni allegate, è stato predisposto e sottoposto al Collegio in conformità agli artt. dal 3 al 9 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità adottato dall'Ente ed in conformità con le disposizioni in materia del Codice Civile.

Il Budget in esame, espresso in termini economici di competenza, dove l'unità elementare è il conto, raffigura in cifre il piano generale delle attività che l'Automobile Club Teramo intende svolgere nel corso dell'anno.

La formulazione del Budget Economico 2018 prevede il confronto tra i valori del bilancio d'esercizio 2016 e i dati dei Budget 2017, evidenziandone gli scostamenti.

Le voci di ricavo sono state previste con attendibilità e le voci di costo, stanziare con oculatazza, appaiono congrue, in linea con quanto contemplato dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità in vigore.

Il Budget Economico analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO (Tab. 1)

 Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO <small>Automobile Club Teramo</small>	Esercizio 2016 (A)	Budget Definitivo Esercizio 2017 (B)	Budget Esercizio 2018 (C)	Differenza (D) = (C) - (B)
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	658.823	669.400	679.000	9.600
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0	0	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi	216.264	193.000	209.500	16.500
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	875.087	862.400	888.500	26.100
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	376	1.750	2.500	750
7) Spese per prestazioni di servizi	317.094	301.950	296.650	-5.300
8) Spese per godimento di beni di terzi	17.772	18.000	18.000	0
9) Costi del personale	76.926	85.300	89.000	3.700
10) Ammortamenti e svalutazioni	56.640	79.050	83.500	4.450
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0	0	0	0
12) Accantonamenti per rischi	0	0	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	308.767	323.750	338.100	14.350
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	777.575	809.800	827.750	17.950
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	97.512	52.600	60.750	8.150
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni	0	0	0	0
16) Altri proventi finanziari	7	0	0	0
17) Interessi e altri oneri finanziari:	517	3.900	5.500	1.600
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-510	-3.900	-5.500	-1.600
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni	0	0	0	0
19) Svalutazioni	0	0	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	97.002	48.700	55.250	6.550
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	58.301	38.399	44.489	6.090
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	38.701	10.301	10.761	460

L'analisi dettagliata delle risultanze della Tab. 1 è la seguente:

A) - VALORE DELLA PRODUZIONE

Il totale del Valore della Produzione presenta un incremento, rispetto ai valori espressi nel precedente esercizio.

Tale dato è stato indicato come risultanza della valutazione dei prevedibili flussi derivanti dalle due attività principali : associativa e carburanti.

B) - COSTI DELLA PRODUZIONE

Il valore dei Costi della Produzione previsto è in aumento rispetto all'esercizio corrente. L'aumento è da imputare, in particolare, ad alcuni oneri periodici per autorizzazioni e permessi relativi alla gestione di impianti carburanti e all'aumento delle aliquote sociali. Le spese rispettano, comunque, i dettami del "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" adottato dall'Ente con Delibera n. 23 del 28/10/2016.

C) – PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Il totale dei proventi ed oneri finanziari è costituito dagli oneri relativi al finanziamento acceso per l'acquisto del lastrico solare e della porzione di terreno scoperto attiguo alla sede dell'Ente Sociale, deliberato dal Consiglio Direttivo del 25/09/2015 e all'eventuale accensione di un nuovo mutuo i previsti lavori di ristrutturazione delle Sede Sociale.

D) – RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE

Le rettifiche di valore delle attività finanziarie non sono stati valorizzati.

Il risultato prima delle imposte è pari ad € 55.250 in lieve aumento rispetto all'esercizio precedente.

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono state previste per un totale di € 44.489, di cui € 36.711 per IRES ed € 7.778,00 per IRAP. La forte incidenza dell'IRES è dovuta alla natura commerciale delle entrate derivanti la vendita carburanti.

Da tali variazioni scaturisce un risultato economico positivo pari ad € 10.761,00 e in aumento rispetto all'esercizio precedente per € 460,00.

Il Budget degli Investimenti/Dismissioni presenta movimentazioni totali per 227.500. Gli investimenti riguardano il mantenimento del buon funzionamento tecnico di alcuni punti vendita carburante, la ristrutturazione di parte dell'edificio adibito a sede Sociale oltre che all'acquisto di un'autovettura di servizio.

Il Budget di Tesoreria, valorizzato dal saldo presunto al 31.12.2017 con i flussi finanziari dell'esercizio, comprende, oltre a quelli economici, i valori finanziari prodotti dagli investimenti e quelli derivanti dalla gestione finanziaria, oltre che ai movimenti che normalmente intervengono nelle partite patrimoniali non aventi origine dalla gestione economica e da quella degli investimenti. L'esercizio in esame assorbirà liquidità nella gestione.

Il saldo finale presunto risulta positivo pari ad € 42.590.

Il Collegio ha, inoltre, constatato che in ossequio alle disposizioni del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013, con il quale sono stati fissati i criteri e le modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica, l'Automobile Club Teramo ha predisposto il Budget 2018 integrandolo con i seguenti allegati:

- Allegato 1 – Budget economico annuale, correttamente riclassificato ex art. 2, c. 3 DM 27/03/2013;
- Allegato 2 – Budget economico pluriennale;
- Allegato 4 – Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

In merito alla documentazione sopra elencata e prodotta in ossequio al citato D.M. si evidenzia che L'A.C. Teramo ha puntualmente attuato il processo di armonizzazione contabile.

IL Collegio, tenuto conto di quanto esposto nella propria relazione dal Presidente, ritiene attendibili le previsioni di entrate correnti per l'anno 2018.

Per quanto concerne la formulazione delle previsioni di spesa, si è tenuto conto del loro contenimento, osservando per il 2018 le riduzioni contemplate negli artt. 4, 5, 6, 7, 8 del "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" adottato con delibera del Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Teramo.

In conclusione, per quanto esaminato, il Collegio dei Revisori dei Conti esprime il proprio *parere favorevole* per l'approvazione, da parte del Consiglio Direttivo, del Budget Annuale dell'Automobile Club Teramo, per l'esercizio 2018.

Teramo, 19 Ottobre 2017

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

DOTT. CLAUDIO BROCCOLINI

f.to Claudio Broccolini

DOTT. FRANCESCO DI TIMOTEO

F.to Francesco Di Timoteo

DOTT. SSA LILIANA CIAFFONI

F.to Liliana Ciaffoni