

## RELAZIONE AL BUDGET ANNUALE 2016

Il Collegio dei Revisori dei Conti, nel corso di apposita verifica, ha esaminato il Budget Annuale 2016 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 2016, considerando gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa assunti dall'Ente a tutto il 30 settembre 2015, nonché le risultanze contabili del bilancio d'esercizio 2014.

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

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 2016 prevede il confronto tra i valori del bilancio d'esercizio 2014 e i dati del Budget 2015 / 2016, evidenziandone gli scostamenti.

Le voci di ricavo sono state previste con attendibilità e le voci di costo, stanziate con oculatezza, 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	Esercizio 2014 ( A )	Budget Definitivo Esercizio 2015 ( B )	Budget Esercizio 2016 ( C )	Differenza ( D ) = ( C ) - ( B )
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	694.689,44	698.000,00	672.000,00	-26.000,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi	214.709,00	217.500,00	205.500,00	-12.000,00
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>909.398,44</b>	<b>915.500,00</b>	<b>877.500,00</b>	<b>-38.000,00</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.384,92	2.550,00	2.500,00	-50,00
7) Spese per prestazioni di servizi	331.359,60	344.750,00	330.150,00	-14.600,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	10.769,02	11.500,00	18.000,00	6.500,00
9) Costi del personale	93.177,17	124.000,00	82.800,00	-41.200,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	65.303,14	78.000,00	79.000,00	1.000,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	-660,00	0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	357.756,05	300.000,00	308.900,00	8.900,00
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>861.089,90</b>	<b>860.800,00</b>	<b>821.350,00</b>	<b>-39.450,00</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>48.308,54</b>	<b>54.700,00</b>	<b>56.150,00</b>	<b>1.450,00</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	260,24	50,00	0,00	-50,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	462,38	1.200,00	4.000,00	2.800,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI ( 15+16-17+/-17bis )</b>	<b>-202,14</b>	<b>-1.150,00</b>	<b>-4.000,00</b>	<b>-2.850,00</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE ( 18-19 )</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>				
20) Proventi Straordinari	5.202,23	0,00	0,00	0,00
21) Oneri Straordinari	0,00	1.500,00	0,00	-1.500,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI ( 20-21 )</b>	<b>5.202,23</b>	<b>-1.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.500,00</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+/-D+/-E)</b>	<b>53.308,63</b>	<b>52.050,00</b>	<b>52.150,00</b>	<b>100,00</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	41.695,89	42.000,00	43.500,00	1.500,00
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>11.612,74</b>	<b>10.050,00</b>	<b>8.650,00</b>	<b>-1.400,00</b>

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

### A) - VALORE DELLA PRODUZIONE

Il totale del Valore della Produzione presenta un decremento, 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 , programmate in rapporto ai risultati conseguiti al 30 settembre dell'esercizio corrente.

## B) - COSTI DELLA PRODUZIONE

Il valore dei Costi della Produzione previsto è in diminuzione rispetto all'esercizio 2015, la riduzione è dovuta ai minori costi istituzionali relativi alle tessere associative, al minor costo del personale dovuto alla messa in quiescenza di una risorsa dal 01/12/2015, nonché dalla rigorosa razionalizzazione delle spese generali, tenuto conto dell'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa, e dei dettami del "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa".

## C) - PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Il totale dei proventi ed oneri finanziari è composto, dal costo finanziario di un mutuo che si prevede di utilizzare per gli investimenti immobiliari deliberati dal Consiglio Direttivo in seduta del 25/09/2015 e previsti nel budget delle Immobilizzazioni.

Le rettifiche di valore delle attività finanziarie e i proventi ed oneri straordinari non sono stati valorizzati.

Il risultato prima delle imposte si presenta pari ad € 52.150,00 in lieve aumento rispetto all'esercizio precedente per € 100,00.

Le imposte sul reddito dell'esercizio passano da € 42.000,00 dell'esercizio 2015, ad € 43.500,00 dell'anno in esame, in aumento, per effetto degli ammortamenti delle spese di investimento, prevedendo una diversa incidenza delle spese promiscue.

Da tali variazioni scaturisce un risultato economico positivo pari ad € 8.650,00 e in lieve flessione rispetto all'esercizio precedente per € 1.400,00.

Il Budget degli Investimenti/Dismissioni presenta movimentazioni riguardanti gli investimenti programmati per l'esercizio 2016, rivolti al mantenimento del buon funzionamento tecnico di alcuni punti vendita carburante, l'ammodernamento e adeguamento degli impianti di autolavaggio oltre che all'acquisto del lastrico solare e della porzione di terreno scoperto attiguo alla sede dell'Ente.

Il Budget di Tesoreria, valorizzato dal saldo presunto al 31.12.2015 con i flussi finanziari dell'esercizio, comprende, oltre a quelli economici, i valori finanziari prodotti dagli investimenti e quelli derivanti dalla gestione finanziaria.

Il saldo finale presunto risulta positivo pari ad € 1.500,00.



## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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 2016 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 3 – Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi;
- 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'AC Teramo ha puntualmente attuato il processo di armonizzazione contabile.

Il Collegio, preso atto delle motivazioni espresse nella relazione del Presidente, circa l'aleatorietà delle entrate correnti in quanto derivanti dai servizi prestati all'utenza automobilistica, ritiene tuttavia attendibili le previsioni, calcolate sulla base dei dati consuntivi al 30.09.2015 e da quelli definitivi dell'esercizio 2014, adeguati con le presunte variazioni derivanti dai programmi previsti.

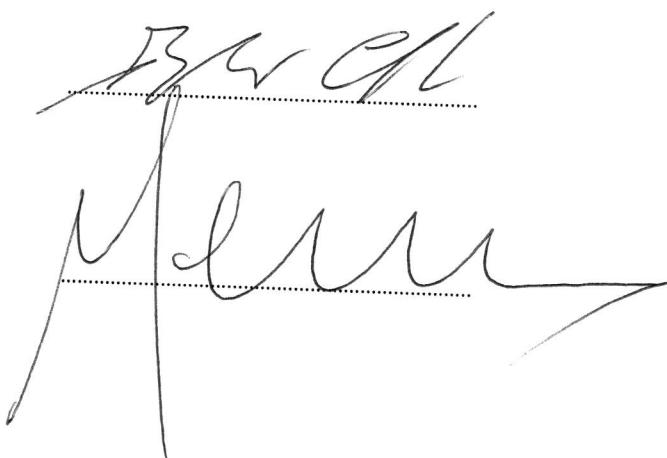
Per quanto concerne la formulazione delle previsioni di spesa, si è tenuto conto del loro contenimento, e delle riduzioni così come contemplate negli artt. 4, 5, 6, 7, 8 del "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" definito con delibera del Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Teramo, n° 43 del 20 dicembre 2013.

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 2016.

Teramo, 12 Ottobre 2015

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

DOTT. CLAUDIO BROCCOLINI



DOTT. ALBERICO DI GENNARIO (MEF)