

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Relazione al Budget Annuale 2015

Il Collegio dei Revisori dei Conti, nel corso di apposita verifica, ha esaminato il Budget Annuale 2015 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 2015, considerando gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa assunti dall'Ente a tutto il 30 settembre 2014, nonché le risultanze contabili del bilancio d'esercizio 2013.

Il Budget Annuale in esame, composto dal Budget Economico, dal Budget degli Investimenti/Dismissioni, dal Budget di Tesoreria e dalle relazioni allegate, è stato predisposto in conformità del Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

Il Budget 2015, 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 2015 prevede l'accostamento tra i valori del bilancio d'esercizio 2013 e i dati del Budget 2014 / 2015, posti a confronto 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)

	Bilancio Consuntivo 2013 (1)	Budget Esercizio 2014 (2)	Budget Esercizio 2015 (3)	Differenza (3-2)
Totale valore della produzione (A)	€ 883.850,00	€ 1.019.200,00	€ 915.500,00	-€ 103.700,00
Totale costi della produzione (B)	€ 805.853,00	€ 964.850,00	€ 862.300,00	-€ 102.550,00
Differenza fra valore e costi della produzione (A-B)	€ 77.997,00	€ 54.350,00	€ 53.200,00	-€ 1.150,00
Totale proventi ed oneri finanziari (C)	€ 1.445,00	-€ 4.500,00	€ 1.150,00	€ 3.350,00
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale proventi ed oneri straordinari (E)	€ -	€ -	€ -	€ -
Risultato prima delle imposte	€ 76.552,00	€ 49.850,00	€ 52.050,00	€ 2.200,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	€ 38.614,00	€ 41.000,00	€ 42.000,00	€ 1.000,00
UTILE DELL'ESERCIZIO	€ 37.938,00	€ 8.850,00	€ 10.050,00	€ 1.200,00

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 2014, la riduzione è dovuta dai minori costi istituzionali relativi alle tessere associative, nonché dalla rigorosa razionalizzazione delle spese generali, tenuto conto dell'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa.

C) – PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Il totale dei proventi ed oneri finanziari è composto, per quanto riguarda i primi, dagli interessi attivi di c/c bancario e, per i secondi, dal costo finanziario di un mutuo che si prevede di accendere per i nuovi investimenti previsti nel budget delle Immobilizzazioni.

Il totale delle rettifiche del valore delle attività finanziarie relativo ai proventi ed oneri straordinari non sono stati valorizzati.

Il risultato prima delle imposte si presenta pari ad € 52.050,00 in lieve aumento rispetto all'esercizio precedente per € 2.200,00.

Le imposte sul reddito dell'esercizio passano da € 41.000,00 dell'esercizio 2014, ad € 42.000,00 dell'anno in esame, prevedendo una diversa incidenza delle spese promiscue.

Da tali variazioni scaturisce un risultato economico positivo pari ad € 10.050,00 e in aumento rispetto all'esercizio precedente per € 1.200,00.

Il Budget degli Investimenti/Dismissioni presenta movimentazioni riguardanti gli investimenti programmati per l'esercizio 2015, rivolti al mantenimento del buon funzionamento tecnico di alcuni punti vendita carburante, oltre alla sostituzione di un'auto SCA e all'acquisto del lastrico solare della Sede dell'Ente.

Il Budget di Tesoreria, valorizzato dal saldo presunto al 31.12.2014 con i flussi finanziari dell'esercizio, comprende, oltre a quelli economici, i valori finanziari prodotti dagli investimenti e quelli derivanti dalla gestione finanziaria.

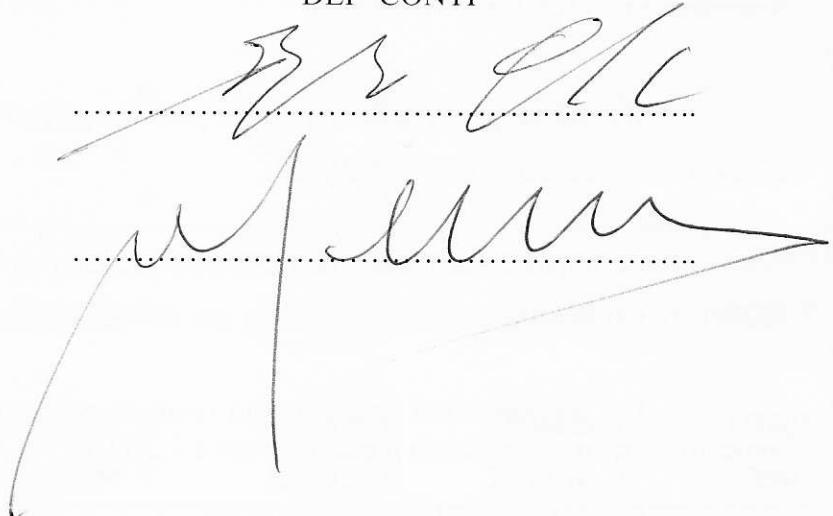
Il saldo finale presunto risulta positivo pari ad € 66.410,00.

Il Collegio, preso atto delle motivazioni espresse nella relazione del Presidente circa l'aleatorietà delle entrate correnti in quanto derivanti, in massima parte, dai servizi prestati all'utenza automobilistica, ritiene tuttavia attendibili le previsioni, calcolate sulla base dei dati consuntivi al 30.09.2014 e da quelli definitivi dell'esercizio 2013, 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, così come 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 2015.

IL COLLEGIO DEI REVISORI
DEI CONTI



Teramo, 13 Ottobre 2014