

RELAZIONE AL BUDGET ANNUALE 2019

Il Collegio dei Revisori dei Conti, nel corso di apposita verifica ai sensi della normativa vigente in materia, ha esaminato il Budget Annuale 2019 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 2019, considerando gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa assunti dall'Ente, nonché le risultanze contabili del bilancio d'esercizio 2017.

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 2019 prevede il confronto tra i valori del bilancio d'esercizio 2017 e i dati del Budget 2018, 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:

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO (Tab. 1)

Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO	Esercizio 2017 (A)	Budget Definitivo Esercizio 2018 (B)	Budget Esercizio 2019 (C)	Differenza (D) = (C) - (B)
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	737.541	724.500	726.000	1.500
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	210.053	212.000	222.500	10.500
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	947.594	936.500	948.500	12.000
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.343	2.500	2.500	0
7) Spese per prestazioni di servizi	283.164	350.650	368.400	17.750
8) Spese per godimento di beni di terzi	17.772	18.000	18.000	0
9) Costi del personale	84.335	47.000	47.000	0
10) Ammortamenti e svalutazioni	63.886	83.500	86.000	2.500
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	311.293	339.600	343.500	3.900
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	761.793	841.250	865.400	24.150
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	185.801	95.250	83.100	-12.150
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni	0	0	0	0
16) Altri proventi finanziari	23	0	0	0
17) Interessi e altri oneri finanziari:	2.857	5.500	4.500	-1.000
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+-17bis)	-2.834	-5.500	-4.500	1.000
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)	182.967	89.750	78.600	-11.150
20) Imposte sul reddito dell'esercizio corrente, differite e anticipate	66.451	50.373	48.471	-1.902
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	116.516	39.377	30.129	-9.248

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 budget dell'esercizio corrente.

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

B) - COSTI DELLA PRODUZIONE

Il valore dei Costi della Produzione previsto è in aumento rispetto al budget dell'esercizio corrente. L'aumento è da imputare, in particolare, ad alcuni oneri periodici per manutenzioni, autorizzazioni e certificazioni 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 ai finanziamenti accesi per l'acquisto del lastrico solare (Del. Consiglio Direttivo del 25/09/2015) e di un immobile sito nel comune di Notaresco ove sarà ospitata, tra l'altro, l'Agenzia Sara Assicurazioni Spa.

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

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

Il risultato prima delle imposte è pari ad € 78.600, in lieve contrazione rispetto al budget dell'esercizio corrente.

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono state previste per un totale di € 48.471, di cui € 40.608 per IRES ed € 7.863 per IRAP. La forte incidenza dell'IRES è dovuta alla natura commerciale delle entrate derivanti dalla vendita di carburanti.

Il risultato dopo le imposte è pari ad € 30.129 ed è in diminuzione rispetto al budget dell'esercizio corrente.

Il Budget degli Investimenti/Dismissioni presenta movimentazioni complessive per € 105.500. Gli investimenti riguardano le manutenzioni straordinarie necessarie per l'adeguamento tecnico di alcuni punti vendita carburanti, i lavori di manutenzione straordinaria di alcuni immobili di proprietà e l'acquisto di un'autovettura per il servizio di noleggio.

Il Budget di Tesoreria, valorizzato dal saldo presunto al 31.12.2018 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 genererà maggiore liquidità nella gestione.

Il saldo finale presunto risulta positivo pari ad € 120.211.

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 2019 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 2019.

Per quanto concerne la formulazione delle previsioni di spesa, si è tenuto conto del loro contenimento, osservando per il 2019 le riduzioni e gli obiettivi fissati dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" adottato con delibera del Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Teramo n. 23 del 28/10/2016.

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, e di tutti gli allegati, per l'esercizio 2019.

Teramo, 15 Ottobre 2018

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

f.to DOTT. CLAUDIO BROCCOLINI

f.to DOTT. FRANCESCO DI TIMOTEO

f.to DOTT. SSA LILIANA CIAFFONI (MEF)