

RELAZIONE AL BUDGET ANNUALE 2020

Il Collegio dei Revisori dei Conti, nel corso di apposita verifica ai sensi della normativa vigente in materia, ha esaminato il Budget Annuale 2020 dell'Automobile Club Teramo.

Il Collegio ha constatato che le previsioni sono state formulate sulla base delle attività che si prevedono di svolgere nel corso dell'anno 2020, considerando gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa assunti dall'Ente nel 2019, nonché le risultanze contabili del bilancio d'esercizio 2018.

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 2020 prevede il confronto tra i valori del bilancio d'esercizio 2018 e i dati del Budget 2019, 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)

Automobile Club Teramo

Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO Automobile Club Teramo	Esercizio 2018 (A)	Budget Definitivo Esercizio 2019 (B)	Budget Esercizio 2020 (C)	Differenza (D) = (C) - (B)
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	713.747	726.000	701.000	-25.000
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 proveni	226.945	222.500	231.250	8.750
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	940.692	948.500	932.250	-16.250
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.341	2.500	2.500	0
7) Spese per prestazioni di servizi	326.312	368.400	363.950	-4.450
8) Spese per godimento di beni di terzi	17.772	18.000	18.000	0
9) Costi del personale	46.380	47.000	61.352	14.352
10) Ammortamenti e svalutazioni	70.577	86.000	80.500	-5.500
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	291.411	343.500	335.950	-7.550
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	754.793	865.400	862.252	-3.148
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	185.899	83.100	69.998	-13.102
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni	0	0	0	0
16) Altri proventi finanziari	24	0	0	0
17) Interessi e altri oneri finanziari:	3.082	4.500	4.500	0
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+-17bis)	-3.058	-4.500	-4.500	0
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)	182.841	78.600	65.498	-13.102
20) Imposte sul reddito dell'esercizio corrente, differite e anticipate	60.430	48.471	48.008	-463
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	122.411	30.129	17.490	-12.639

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 , anche 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 corrente. La riduzione è dovuta ai minori oneri per la gestione di impianti carburanti, 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" adottato dall'Ente con Delibera del Consiglio Direttivo.

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 che ospita, 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 state valorizzate.

Il risultato prima delle imposte è pari ad € 65.498, in contrazione rispetto al budget dell'esercizio corrente.

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono state previste per un totale € 48.008, di cui € 38.193 per IRES ed € 9.815 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 € 17.490 ed è in diminuzione rispetto al budget dell'esercizio corrente.

Il Budget degli Investimenti/Dismissioni presenta movimentazioni complessive per € 200.500. 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.

Il Budget di Tesoreria, valorizzato dal saldo presunto al 31.12.2019 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 € 158.500.

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 2020 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 dal Presidente nella propria relazione, ritiene attendibili le previsioni di entrate correnti per l'anno 2020.

Per quanto concerne la formulazione delle previsioni di spesa, si è tenuto conto del loro contenimento, osservando per il 2020 le riduzioni e gli obiettivi fissati dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" in recepimento di quanto disposto dall'art. 2 comma 2 del D.L. 101/2013 (convertito in L. 225/2013).

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 2020, e dei relativi allegati.

Teramo, 14 Ottobre 2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

f.to DOTT. CLAUDIO BROCCOLINI

f.to DOTT. FRANCESCO DI TIMOTEO

f.to DOTT. SSA LILIANA CIAFFONI (MEF)