

RELAZIONE AL BUDGET 2021

Il Collegio dei Revisori dei Conti, nel corso di apposita verifica ai sensi della normativa vigente in materia, ha esaminato il Budget Annuale 2021 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 2021, considerando gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa assunti dall'Ente nel 2020, nonché le risultanze contabili del bilancio d'esercizio 2019.

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 2021 prevede il confronto tra i valori del bilancio d'esercizio 2019 e i dati del Budget 2020, 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

Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO Automobile Club Teramo	Esercizio 2019 (A)	Budget Definitivo Esercizio 2020 (B)	Budget Esercizio 2021 (C)	Differenza (D) = (C) - (B)
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	663.342	701.000	700.500	-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	221.516	231.250	270.200	38.950
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	884.858	932.250	970.700	38.450
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.837	2.500	2.500	0
7) Spese per prestazioni di servizi	352.566	363.950	394.700	30.750
8) Spese per godimento di beni di terzi	17.772	18.000	17.900	-100
9) Costi del personale	46.183	61.352	67.300	5.948
10) Ammortamenti e svalutazioni	78.770	80.500	87.650	7.180
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	303.571	335.950	334.170	-1.780
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	800.699	862.252	904.220	41.968
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	84.159	69.998	66.480	-3.518
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni	0	0	0	0
16) Altri proventi finanziari	27	0	0	0
17) Interessi e altri oneri finanziari:	3.174	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)	-3.147	-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)	81.012	65.498	61.980	-3.518
20) Imposte sul reddito dell'esercizio corrente, differite e anticipate	42.835	48.008	47.921	-87
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	38.177	17.490	14.059	-3.431

L'analisi dettagliata delle risultanze 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 dovuta ai maggiori oneri per la gestione di impianti carburanti, ai maggiori costi del personale ed ai maggiori costi per gli ammortamenti. La previsione delle spese tiene conto dei dettami dell'aggiornato "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 costituito dagli oneri relativi ai finanziamenti accesi per l'acquisto del lastrico solare 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 € 61.980, in contrazione rispetto al budget dell'esercizio corrente.

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono state previste per un totale € 47.921, di cui € 37.773 per IRES ed € 10.148 per IRAP. La forte incidenza dell'IRES è dovuta alla natura commerciale dei ricavi derivanti dalla vendita di carburanti.

Il risultato dopo le imposte è pari ad € 14.059 ed è in diminuzione rispetto al budget dell'esercizio corrente.

Il Budget degli Investimenti/Dismissioni presenta movimentazioni complessive per € 290.000. Gli investimenti riguardano l'acquisto di un immobile, da adibire ad uso ufficio nella città di Silvi per le attività della Sara Assicurazioni Spa e le manutenzioni straordinarie necessarie per l'adeguamento e la bonifica di alcuni punti vendita carburanti.

Il Budget di Tesoreria, valorizzato dal saldo presunto al 31.12.2020 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 € 254.769.

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 2021.

Per quanto concerne la formulazione delle previsioni di spesa, si è tenuto conto del loro contenimento, osservando per il 2021 le riduzioni e gli obiettivi fissati dall'aggiornato "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, così come integrato dall'art. 50, comma 3 bis, del D.L. 124/2019, convertito con legge n. 157/2019.

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 2021, e dei relativi allegati.

Teramo, 16 Ottobre 2020

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

f.to DOTT. CLAUDIO BROCCOLINI

f.to DOTT. FRANCESCO DI TIMOTEO

f.to DOTT. SSA LILIANA CIAFFONI (MEF)