

# **AUTOMOBILE CLUB TERNI**

## **RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ANNUALE 2018**

In data 24/10/2018 il Collegio ha esaminato, nel corso di apposita verifica, il Budget annuale 2018 ed ha preso nota della Relazione del Presidente.

Il Collegio ha constatato che, come illustrato dal Presidente dell'Ente nella relazione all'uopo redatta, le previsioni in oggetto sono state formulate sulla base delle attività che si prevede verranno svolte nel corso del 2018, tenendo in debita considerazione i ricavi e costi sostenuti a tutto il 30 settembre scorso e le risultanze contabili del consuntivo 2016.

Il Budget Annuale 2018, composto da Budget Economico e Budget degli investimenti/dismissioni, Relazioni allegate e Budget di Tesoreria è stato formulato conformemente al Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

E' formulato in termini economici di competenza dove l'unità elementare è il conto e raffigura in cifre il piano generale delle attività che l'Ente intende svolgere nel corso dell'esercizio in esame.

In seguito all'analisi dei dati del Consuntivo 2016 ed all'analisi delle previsioni del Budget per l'esercizio 2017 si è valorizzato il Budget Economico il quale evidenzia gli scostamenti del Budget annuale 2018 rispetto agli esercizi precedenti.

Le voci di ricavo sono state previste con attendibilità e le voci di costo, oculatamente stanziate, appaiono congrue, conformemente a quanto prevede il Regolamento di amministrazione e di contabilità adottato dall'Ente.

Il Budget analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO				
	Consuntivo esercizio 2016 (A)	Budget esercizio 2017 (B)	Budget esercizio 2018 (C)	Differenza (D)= (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )	655.930	628.800	624.800	-4.000
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )	556.369	585.900	569.400	-16.500
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE ( A - B )</b>	<b>99.561</b>	<b>42.900</b>	<b>55.400</b>	<b>12.500</b>
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	121	100	12.500	12.400
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)	0	0	0	0
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)</b>	<b>99.682</b>	<b>43.000</b>	<b>67.900</b>	<b>24.900</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio	18.640	10.000	15.000	5.000
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>81.042</b>	<b>33.000</b>	<b>52.900</b>	<b>19.900</b>

**Tab.1**

Secondo quanto commentato nella Relazione accompagnatoria complessivamente le voci di ricavo e costo inerenti la gestione caratteristica rimangono stabili rispetto al budget 2017 subendo aggiustamenti di lieve entità; il maggiore utile è determinato fondamentalmente da alcuni fattori contingenti e specifici.

Passiamo adesso all'analisi dettagliata delle risultanze della Tab. 1.

#### **A- VALORE DELLA PRODUZIONE**

Il Valore totale della produzione risulta in sostanziale mantenimento rispetto al budget 2017 (- 0,64%).

Elemento di rilievo è rappresentato dai Proventi finanziari per complessivi € 12.000 derivanti dalla alienazione di partecipazioni azionarie.

#### **B- COSTI DELLA PRODUZIONE**

I costi risultano in leggera riduzione rispetto al budget dell'esercizio precedente (- 2,82%).

Gli aspetti più significativi rispetto al Budget 2017 assestato sono rappresentati da:

- minori costi di personale per il pensionamento di una unità (B3) dell'organico (- € 19.000)
- maggiori costi per l'assegnazione di ulteriori servizi alla società in house (+ € 7.000)
- maggiori costi per la previsione di alcune opere di manutenzione (+ € 4.900)
- minore entità delle aliquote da trasferire ad ACI Italia (- € 12.000)

Si precisa che le previsioni economiche per l'esercizio 2018 sono state formulate nel rispetto di soglie ed obiettivi fissati dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" di cui all'art. 2 comma 2 bis DL

101/2013 adottato dall'AC Terni con Delibera del Consiglio Direttivo n.26 del 19 dicembre 2016 e valido per il triennio 2017-18-19.

L'opera di risanamento della situazione economica e patrimoniale risulta attenta e costante. Si rileva in particolare che il deficit patrimoniale, al 31.12.2016 pari a € 100.554, secondo il Piano di risanamento approvato con delibera del Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Terni n. 14 del 7 maggio 2012 e rivisto in corrispondenza delle risultanze del Budget in esame, al 31.12.2018 sarà pari a € 14.654 con un riassorbimento totale nel 2019.

Per quanto sopra, si esprime parere favorevole all'approvazione del Budget Annuale 2018.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

F.TO Stefanelli Augusto

F.TO Formisano Marisa

F.TO Nunziangeli Luigi