

AUTOMOBILE CLUB TRIESTE

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

AL BUDGET ANNUALE 2018 ED AL PIANO DI RIENTRO DEL DEFICIT PATRIMONIALE QUINQUENNIO 2018 - 2022

Il giorno 21 settembre 2018, alle ore 17.00, presso lo Studio Matuchina in via Paolo Reti n.4 a Trieste, si è riunito il Collegio dei Revisori per l'esame e la successiva stesura della relazione da allegare al Budget annuale 2018 ed al piano di rientro del deficit patrimoniale quinquennio 2018 - 2022. Questo Collegio non è stato messo nelle condizioni di provvedere alla naturale scadenza al predetto adempimento in quanto l'Ente si è avvalso del nuovo Commissario straordinario appena da marzo di quest'anno e soltanto ora ha potuto, a consuntivo 2017 approvato, passare all'esame e predisposizione del Budget 2018.

Risultano presenti il Dott. Giovanni Matuchina, presidente, il Dott. Cesare Magnarin, revisore ed il Sig. Alberto Busdraghi, revisore designato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

BUDGET ANNUALE 2018

Il Collegio ha constatato che, come illustrato dal Commissario straordinario 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 desunti dal Budget per l'esercizio 2017 nonché dalle risultanze contabili dei consuntivi 2016 e 2017.

Si prende atto, in relazione al D.M. 27.03.2013 in materia di criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni Pubbliche in contabilità civilistica e alla successiva circolare n.35 del 22/08/2013 che l'ente ha provveduto a predisporre gli ulteriori allegati al budget annuale e più precisamente:

1. budget economico annuale riclassificato;
2. il budget economico pluriennale;
3. il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi;
4. il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio.

Questo Collegio attesta che il budget dell'esercizio 2018 e relativi documenti di accompagnamento sono conformi alle disposizioni del Regolamento di razionalizzazione e contenimento della spesa adottato dall'Automobile Club Trieste, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2, commi 2 e 2-bis, del decreto legge 31 agosto 2013, n.101, convertito con legge 30 ottobre 2013, n. 125 e approvato con Delibera del Commissario straordinario n.9 del 19 luglio 2018.

Le previsioni economiche per l'esercizio 2018 sono state formulate nel rispetto degli obiettivi fissati dal succitato Regolamento.

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

È 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, del Budget e Consuntivo 2017, è stato valorizzato il Budget economico il quale evidenzia gli scostamenti del Budget annuale 2018 rispetto all'esercizio precedente.

Le voci di ricavo sono state previste con attendibilità e le voci di costo appaiono oculatamente stanziati e conformi 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)	252.225	318.500	294.500	-24.000
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	240.680	302.500	279.500	-23.000
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	11.545	16.000	15.000	-1.000
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	-5.998	-8.000	-6.500	1.500
TOTALE RETTIFICHE VAL. DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	5.547	8.000	8.500	500
Imposte sul reddito dell'esercizio	5.435	6.500	5.500	-1.000
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	112	1.500	3.000	1.500

Tab.1

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

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore totale della produzione risulta in leggera diminuzione rispetto al budget 2017.

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Come per i ricavi, anche i costi della produzione registrano una modesta contrazione.

C- TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La gestione finanziaria diminuisce rispetto al budget 2017.

UTILE DELL'ESERCIZIO

Sostanzialmente immutato, rispetto al 2017, con un modesto incremento dell'utile che passa da € 1.500 a € 3.000.

PIANO DI RIENTRO DEL DEFICIT PATRIMONIALE PER IL PERIODO 2018 - 2022

Il Collegio ha successivamente esaminato il piano di rientro del deficit patrimoniale per il periodo 2018-2022 (denominato anche "piano di risanamento") nelle sue componenti relazione - sezione descrittiva e analitica - allegato 1 - tabella dimostrativa del riassorbimento del deficit patrimoniale per budget 2018 e anni successivi - ed allegato 2 - budget economico pluriennale.

L'Ente, una volta cessato il periodo di commissariamento, dovrebbe riprendere la sua attività istituzionale e il 2018 dovrebbe essere caratterizzato da una politica di sviluppo atta ad incrementare la compagine associativa e ad internalizzare l'attività di assistenza automobilistica.

Le previsioni adottate dal Commissario, che sta cessando il suo incarico, esprimono dati che confermano nei prossimi cinque anni un crescente, anche se modesto, utile.

OSSERVAZIONI CONCLUSIVE

Questo Collegio raccomanda preliminarmente un puntuale controllo di gestione ed un rigoroso contenimento della spesa.

Lo stesso Collegio, tuttavia, nell'esprimersi sull'approvazione del budget 2018 nonché sul piano quinquennale 2018-2022 esprime:

- a) parere favorevole al budget annuale dell'Automobile Club di Trieste per l'esercizio 2018;
 - b) parere favorevole in merito al piano di rientro del deficit patrimoniale per il quinquennio 2018-2022;
- e ritiene congrue le appostazioni effettuate nei due documenti.

Il Collegio, previa stesura, lettura ed approvazione del presente verbale dichiara la riunione chiusa alle ore 18.30.

* * *

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Giovanni Matuchina

Dott. Cesare Magnarin

Alberto Busdraghi

