

AUTOMOBILE CLUB TRIESTE

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

AL BUDGET ANNUALE 2019

ED

**AL PIANO DI RIENTRO DEL DEFICIT PATRIMONIALE
QUINQUENNIO 2019 - 2023**

Il giorno 15 ottobre 2018, alle ore 11.30 presso la sede sociale dell'Automobile Club di Trieste, si è riunito il Collegio dei Revisori per l'esame e la successiva stesura della relazione da allegare al Budget annuale 2019 ed al piano di rientro del deficit patrimoniale quinquennio 2019 - 2023.

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 2019

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 2019, tenendo in debita considerazione i ricavi e costi sostenuti nel corso dell'esercizio 2017 e al 30 settembre 2018.

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 2019 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 2019 sono state formulate nel rispetto degli obiettivi fissati dal succitato Regolamento.

Il Budget Annuale 2019, composto da Budget Economico e Budget degli investimenti/dismissioni, Relazioni allegare 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 2017, e del Budget 2018, è stato valorizzato il Budget economico il quale evidenzia gli scostamenti del Budget annuale 2019 rispetto agli esercizi precedenti.

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 2017 (A)	Budget esercizio 2018 (B)	Budget esercizio 2019 (C)	Differenza (D) = (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	293.265	294.500	288.500	-6.000
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	268.928	279.500	270.000	-9.500
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	24.337	15.000	18.500	3.500
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	-4.390	-6.500	-7.000	-500
TOTALE RETTIFICHE VAL. DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	19.947	8.500	11.500	3.000
Imposte sul reddito dell'esercizio	4.591	5.500	6.500	1.000
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	15.356	3.000	5.000	2.000

Tab.1

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

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione risulta in leggera diminuzione rispetto al budget 2018 (-2,04%)

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Come per i ricavi, anche i costi della produzione registrano una modesta contrazione (-3,40%).

C- TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La gestione finanziaria assume un leggero appesantimento rispetto al budget 2018 (+7,70%).

UTILE DELL'ESERCIZIO

Sostanzialmente immutato, rispetto al 2018, con un modesto incremento dell'utile che passa da € 3.000 a € 5.000.

PIANO DI RIENTRO DEL DEFICIT PATRIMONIALE PER IL PERIODO 2019 - 2023

Il Collegio ha successivamente esaminato il piano di rientro del deficit patrimoniale per il periodo 2019-2023 (denominato anche "piano di risanamento") nelle sue componenti relazione - sezione descrittiva e analitica - allegato 1 - tabella con descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico per gli anni dal 2020 al 2023 partendo dal deficit patrimoniale presunto al 31/12/2019 - ed allegato 2 - budget economico pluriennale.

L'Ente cessato il periodo di commissariamento, dovrebbe riprendere la sua attività istituzionale incrementando quelle specifiche attività che rientrano nei suoi prefissati programmi. D'altronde le previsioni adottate dal Commissario esprimono dati che confermano nei prossimi cinque anni un crescente, anche se modesto, utile.

OSSERVAZIONI CONCLUSIVE

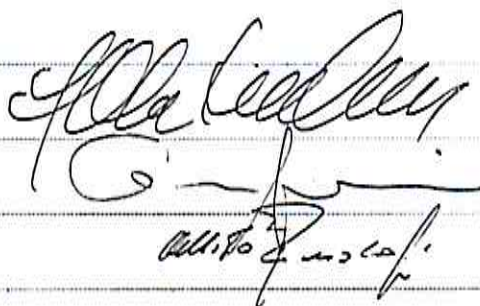
Questo Collegio raccomanda preliminarmente un puntuale controllo di gestione ed un rigoroso contenimento della spesa.

Lo stesso Collegio, tuttavia, nell'esprimersi sull'approvazione del budget 2019 nonché sul piano quinquennale 2019-2023 esprime:

- a) parere favorevole al budget annuale dell'Automobile Club di Trieste per l'esercizio 2019;
 - b) parere favorevole in merito al piano di rientro del deficit patrimoniale per il quinquennio 2019-2023;
- 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 13.15.

* * *



IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Giovanni Matuchina

Dott. Cesare Magnarin

Sig. Alberto Busdraghi