

**AUTOMOBILE CLUB TRIESTE**

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI**

**AL BUDGET ANNUALE 2020  
ED**

**AL PIANO DI RIENTRO DEL DEFICIT PATRIMONIALE  
QUINQUENNIO 2020 - 2024**

Il giorno 15 ottobre 2019, alle ore 09.30 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 2020 - 2024.

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

**BUDGET ANNUALE 2020**

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 2020, tenendo in debita considerazione i ricavi e costi sostenuti nel corso dell'esercizio 2018 e al 30 settembre 2019.

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 2020 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. 17 del 11 ottobre 2019.

Le previsioni economiche per l'esercizio 2020 sono state formulate nel rispetto degli obiettivi fissati dal suddetto Regolamento.

Il Budget Annuale 2020, 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 2018, e del Budget 2019, è stato valorizzato il Budget economico il quale evidenzia gli scostamenti del Budget annuale 2020 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<br>esercizio<br>2018(A) | Budget<br>esercizio 2019<br>(B) | Budget<br>esercizio 2020<br>(C) | Differenza<br>(D)= (C)-(B) |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)                                       | 234.267                            | 288.500                         | 282.500                         | -6.000                     |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)                                        | 221.024                            | 270.000                         | 261.500                         | -8.500                     |
| <b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)</b>            | <b>13.243</b>                      | <b>18.500</b>                   | <b>21.000</b>                   | <b>2.500</b>               |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)<br>(15+16-17+/-17-bis)            | -3.631                             | -7.000                          | -7.000                          | 0                          |
| TOTALE RETTIFICHE VAL. DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19) | 0                                  | 0                               | 0                               | 0                          |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)</b>                     | <b>9.612</b>                       | <b>11.500</b>                   | <b>14.000</b>                   | <b>2.500</b>               |
| Imposte sul reddito dell'esercizio                                       | 5.070                              | 6.500                           | 6.500                           | 0                          |
| <b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>                                      | <b>4.542</b>                       | <b>5.000</b>                    | <b>7.500</b>                    | <b>2.500</b>               |

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 (-2,08%)

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

Come per i ricavi, anche i costi della produzione registrano una modesta contrazione (-3,15%).

### **C- TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

La gestione finanziaria non assume variazioni confermandosi la consistenza del budget 2019.

### **UTILE DELL'ESERCIZIO**

Aumenta, rispetto al 2019, di € 2.500 passando da € 5.000 a € 7.500.

### **PIANO DI RIENTRO DEL DEFICIT PATRIMONIALE PER IL PERIODO 2020 - 2024**

Il Collegio ha successivamente esaminato il piano di rientro del deficit patrimoniale per il periodo 2020 - 2024 (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 2021 al 2024 partendo dal deficit patrimoniale presunto al 31/12/2020 - ed allegato 2 - budget economico pluriennale.

L'Ente è prossimo alla cessazione del periodo di commissariamento e 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. Va dato atto che l'attuale piano di rientro, rispetto a quello adottato l'anno scorso per il periodo 2019 - 2023, è stato predisposto passando a dati più prudentziali in termini di costi e ricavi per cui gli utili che ne sono derivati hanno subito una leggera contrazione.

### **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 2020 nonché sul piano quinquennale 2020 - 2024 esprime:

- a) parere favorevole al budget annuale dell'Automobile Club di Trieste per l'esercizio 2020;
- b) parere favorevole in merito al piano di rientro del deficit patrimoniale per il quinquennio 2019 - 2024;

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 12.00.

\* \* \*

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Giovanni Matuchina

Dott. Cesare Magnarin

Dott. Paolo Bassi