

## RELAZIONE AL BUDGET ANNUALE 2017

Il Collegio dei Revisori dei Conti, nel corso di apposita verifica, ha esaminato il Budget Annuale 2017 dell'Automobile Club Teramo.

Il Collegio ha constatato che le previsioni sono state formulate sulla base delle attività che si prevede di svolgere nel corso dell'anno 2017, considerando gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa assunti dall'Ente a tutto il 30 settembre 2016, nonché le risultanze contabili del bilancio d'esercizio 2015.

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 2017 prevede il confronto tra i valori del bilancio d'esercizio 2015 e i dati dei Budget 2016, evidenziandone gli scostamenti.

Le voci di ricavo sono state previste con attendibilità e le voci di costo, stanziare con oculatazza, appaiono congrue, in linea con quanto contemplato dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità in vigore.

Il Budget Economico analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:

## QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO (Tab. 1)

 Automobile Club Teramo <b>Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO</b>	Esercizio 2015 (A)	Budget Definitivo Esercizio 2016 (B)	Budget Esercizio 2017 (C)	Differenza (D) = (C) - (B)
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	686.912	652.000	624.400	-27.600
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	193.450	205.500	193.000	-12.500
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>880.362</b>	<b>857.500</b>	<b>817.400</b>	<b>-40.100</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.762	1.000	1.500	500
7) Spese per prestazioni di servizi	289.795	317.650	282.950	-34.700
8) Spese per godimento di beni di terzi	7.230	18.000	18.000	0
9) Costi del personale	121.396	82.800	85.300	2.500
10) Ammortamenti e svalutazioni	54.699	74.000	79.050	5.050
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	660	0	0	0
12) Accantonamenti per rischi	0	0	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	344.403	308.900	298.000	-10.900
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>819.945</b>	<b>802.350</b>	<b>764.800</b>	<b>-37.550</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>60.417</b>	<b>55.150</b>	<b>52.600</b>	<b>-2.550</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
15) Proventi da partecipazioni	0	0	0	0
16) Altri proventi finanziari	6	0	0	0
17) Interessi e altri oneri finanziari:	274	3.000	3.900	900
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0	0	0
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI ( 15+16-17+/-17bis )</b>	<b>-268</b>	<b>-3.000</b>	<b>-3.900</b>	<b>-900</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE</b>				
18) Rivalutazioni	0	0	0	0
19) Svalutazioni	0	0	0	0
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE ( 18-19 )</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)</b>	<b>60.149</b>	<b>52.150</b>	<b>48.700</b>	<b>-3.450</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	49.686	43.500	38.399	-5.101
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>10.463</b>	<b>8.650</b>	<b>10.301</b>	<b>1.651</b>

L'analisi dettagliata delle risultanze della Tab. 1 è la seguente:

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

Il totale del Valore della Produzione presenta un decremento, 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 , programmate in rapporto ai risultati conseguiti al 30 settembre dell'esercizio corrente.

**B) – COSTI DELLA PRODUZIONE**

Il valore dei Costi della Produzione previsto è in diminuzione rispetto all'esercizio corrente. La riduzione è dovuta ai minori oneri per la gestione di impianti carburanti, al contenimento del costo del personale, nonché dalla rigorosa razionalizzazione delle spese generali, tenuto conto dell'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa, e dei dettami del "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" adottato anche per il 2017.

**C) – PROVENTI ED ONERI FINANZIARI**

Il totale dei proventi ed oneri finanziari è composto, dal costo finanziario di un mutuo acceso per l'acquisto del lastrico solare e della porzione di terreno scoperto attiguo alla sede dell'Ente Sociale, deliberato dal Consiglio Direttivo in seduta del 25/09/2015.

**D) – RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE**

Le rettifiche di valore delle attività finanziarie non sono stati valorizzati.

In conformità a quanto disposto dalla D.Lgs. 139/2015 la voce "E) Proventi ed oneri straordinari" è stata eliminata; i valori di tale gestione sono stati allocati, anche con una riclassificazione ai fini comparativi, alle singole voci di ricavo / costo secondo rispettiva natura.

Il risultato prima delle imposte si presenta pari ad € 48.700 in lieve flessione rispetto all'esercizio precedente.

Le imposte sul reddito dell'esercizio passano a € 38.399 nell'anno in esame, in diminuzione, per effetto degli ammortamenti delle spese di investimento, prevedendo e una diversa incidenza delle spese promiscue.

Da tali variazioni scaturisce un risultato economico positivo pari ad € 10.301,00 e in aumento rispetto all'esercizio precedente per € 1.651,00.

Il Budget degli Investimenti/Dismissioni presenta movimentazioni riguardanti gli investimenti programmati per l'esercizio 2017, rivolti al mantenimento del buon funzionamento tecnico di alcuni punti vendita carburante, l'ammodernamento e adeguamento degli impianti di autolavaggio oltre che all'acquisto di un'autovettura di servizio.

Il Budget di Tesoreria, valorizzato dal saldo presunto al 31.12.2016 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 € 21.500.

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 2017 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 3 – Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi;
- 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, preso atto delle motivazioni espresse nella relazione del Presidente, circa l'aleatorietà delle entrate correnti in quanto derivanti dai servizi prestati all'utenza automobilistica, ritiene tuttavia attendibili le previsioni, calcolate sulla base dei dati consuntivi al 30.09.2016 e da quelli definitivi dell'esercizio 2015, adeguati con le presunte variazioni derivanti dai programmi previsti.

Per quanto concerne la formulazione delle previsioni di spesa, si è tenuto conto del loro contenimento, conservando per il 2017 le riduzioni contemplate negli artt. 4, 5, 6, 7, 8 del "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" definito con delibera del Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Teramo, n° 43 del 20 dicembre 2013.

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 2017.

Teramo, 21 Ottobre 2016

IL COLLEGIO DEI REVISORSI DEI CONTI

f.to DOTT. CLAUDIO BROCCOLINI

f.to DOTT. ALBERICO DI GENNARIO (MEF)