

**VERBALE 5/2018 –
RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ANNUALE 2019**

In data 29 ottobre 2018, alle ore 10,00, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone del Presidente Dott. Emanuele Pierini, della Dott.ssa Alessandra Frontoni e della Dott.ssa Loredana Marinozzi membro in rappresentanza del M.E.F. per esaminare il Budget annuale 2019 predisposto dal Responsabile Dott. Giulio Rizzi.

Tale documento viene formulato in ossequio al nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Automobile Club di Ancona, conforme al Regolamento tipo deliberato dal Consiglio Direttivo dell'A.C. in data 02 luglio 2009 ed approvato dall'Automobile Club d'Italia e dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento Per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo, di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze.

Il Budget 2019 è composto dai seguenti documenti tutti redatti in conformità agli schemi previsti dagli artt. 4, 5, 6, 7 del nuovo Regolamento:

- Budget economico
- Budget degli investimenti/dismissioni
- Budget di tesoreria
- Relazione del Presidente.

Gli elaborati prevedono l'iscrizione dei ricavi e dei costi nel loro importo integrale, il confronto degli stanziamenti con quelli dell'esercizio precedente, il raffronto dei valori presunti stimati nell'esercizio precedente con quelli ad oggi effettivamente realizzati/sostenuti, i ricavi che si prevede di realizzare ed i costi che si prevede di sostenere nell'esercizio 2019 a cui il Budget si riferisce.

I Revisori osservano che con delibera del Consiglio Direttivo del 26 ottobre 2016, l'Ente ha deciso l'adozione del "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento delle spese" di cui all'art. 2 comma 2 bis del DL 101/2013 convertito in L. 125/2013, predisposto in base alle indicazioni della Sede Centrale ACI.

Nella stesura del budget le voci di ricavo sono state previste con attendibilità, le voci di costo oculatamente stanziato appaiono congrue e le previsioni economiche sono state formulate nel rispetto degli obiettivi fissati dal citato Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento delle spese.

Il Budget economico 2019 analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:

	Consuntivo 2017 (A)	Budget (B)	2018	Budget 2019 (C)	Differenza D = C - B
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	747.205	765.750,00		754.215,00	-11.535,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0	0,00		0,00	0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0,00		0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0,00		0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi	123.636	151.000,00		126.700,00	-24.300,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	870.841	916.750,00		880.915,00	-35.835,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					0
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.911	4.500,00		4.500,00	0,00
7) Spese per prestazioni di servizi	308.510	376.615,00		351.565,00	-25.050,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	16.162	19.600,00		17.600,00	-2.000,00
9) Costi del personale	76.414	44.295,00		43.860,00	-435,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	3.190	3.225,00		6.600,00	3.375,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	771	0,00		0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	0	0,00		0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0	0,00		0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	419.312	416.533,00		412.440,00	-4.093,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	828.270	864.768,00		836.565,00	-28.203,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	42.571	51.982,00		44.350,00	-7.632,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni	0	0,00		0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	149	100,00		200,00	100,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	2	500,00		200,00	-300,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0,00			0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	147	-400,00		0,00	400,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE					0
18) Rivalutazioni	0	0,00			0,00
19) Svalutazioni	0	0,00			0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0	0,00		0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+/-D)	42.718	51.582,00		44.350,00	-7.232,00
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	9.636	10.000,00		10.000,00	0,00
UTILE DELL'ESERCIZIO	33.082	41.582,00		34.350,00	-7.232,00

Le risultanze sopra riportate, tenuto conto delle rimodulazioni effettuate e verificate del Budget 2018, vengono di seguito analizzate in dettaglio:

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

Le previsioni di entrata per l'anno 2019 si discostano in negativo dal budget 2018 per euro 35.835, in quanto prudenzialmente non sono stati previsti proventi per manifestazioni sportive e ci si attende un minor rimborso spese dal servizio "bollo facile", portando la stima in linea con il consuntivo 2017.

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione del budget 2019 (€ 836.565) diminuiscono di Euro 28.203 rispetto ai valori del budget 2018 (€ 864.768), ciò è dovuto a una generale riduzione dei costi di gestione (come spese legali, spese per prestazioni società di servizi) ed al minor costo delle aliquote sociali indicato alla voce "oneri diversi di gestione".

Contemporaneamente si prevede un aumento degli ammortamenti relativi al necessario acquisto di una nuova autovettura per l'attività di scuola guida.

C- TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il totale della gestione finanziaria, composto da interessi attivi e passivi bancari, prevede un aumento rispetto al Budget assestato 2018, dovuto alla diminuzione degli interessi passivi conseguente al non utilizzo del fido bancario.

L'utile previsto per il 2019 ammonta ad Euro 34.350.

A corredo del budget annuale 2019 sono stati predisposti i seguenti ulteriori allegati:

- il budget economico annuale riclassificato,
- il budget economico pluriennale 2019-2023
- il piano degli obiettivi per indicatori previsto dal Decreto Ministro Economia e Finanze 27.03.2013.

Tenuto conto di quanto sopra evidenziato, i Revisori attestano che il Budget Annuale per l'esercizio 2019 è stato correttamente impostato e corredato da tutti i documenti previsti dalle vigenti disposizioni in materia.

Preso atto del contenuto dei suddetti documenti e verificata la corrispondenza e sinergia con il bilancio di previsione 2019 **il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del documento in argomento.**

La seduta viene sciolta, previa lettura, approvazione e sottoscrizione del presente verbale redatto in sei copie.

I Revisori