

AUTOMOBILE CLUB FIRENZE

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

AL BUDGET ANNUALE 2018

(All b.5 circ.35/13- All c art.3 RAC)

Il Collegio ha esaminato il Budget annuale 2018 ed ha preso nota della Relazione del Presidente.

Il Collegio ha constatato che, come illustrato dal Presidente 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 ed i costi imputati a tutto il 30 settembre scorso e le risultanze contabili del consuntivo 2016.

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 approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente nella seduta del 29 settembre 2009. Costituiscono ulteriori allegati al Budget Economico annuale, redatto secondo il D.M. del 27 marzo 2013 che fissa i criteri e le modalità di predisposizione del budget economico delle amministrazioni pubbliche con contabilità civilistica al fine di raccordarlo con gli analoghi documenti previsionali predisposti dalle amministrazioni pubbliche con contabilità finanziaria, i seguenti documenti:

- Budget economico annuale riclassificato;
- Budget economico pluriennale, proiettato per un periodo di tre esercizi 2018-2020 (la prima annualità corrisponde al Budget 2018);
- Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Il Budget 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 delle previsioni del Budget per l'esercizio 2017 è stato valorizzato il Budget Economico il quale evidenzia gli scostamenti del Budget annuale 2018 rispetto agli esercizi precedenti.

Le voci di ricavo sono state previste con ragionevolezza e le voci di costo, prudenzialmente stanziati, appaiono congrue rispetto alle necessità dell'Ente per il conseguimento delle finalità istituzionali, conformemente a quanto prevede il Regolamento di amministrazione e di contabilità adottato dall'Ente.

Il Collegio accerta che il Budget 2018 è stato redatto secondo quanto previsto dal D.lgs 139/2015 in attuazione della Direttiva 2013/34/UE, il quale prevede l'eliminazione della parte relativa ai proventi e oneri straordinari dal conto economico (voci E20, E21) (e, di conseguenza, dal budget economico).

1. BUDGET ECONOMICO 2018

Il Budget analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO				
	Esercizio 2016 (A)	Budget esercizio 2017 (B)	Budget esercizio 2018 (C)	Differenza (D)= (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	3.928.605	4.026.000	4.047.000	21.000
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	3.620.359	3.984.000	4.022.000	38.000
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	308.246	42.000	25.000	-17.000
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	17.213	20.000	35.000	15.000
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	325.459	62.000	60.000	-2.000
Imposte sul reddito dell'esercizio	15.416	62.000	60.000	-2.000
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	310.043	0	0	0

Tab.1

Passiamo all'analisi delle risultanze della Tabella 1.

A-VALORE DELLA PRODUZIONE

Il Collegio accerta che il valore totale della produzione risulta in leggero aumento dell'0,5% rispetto alle previsioni relative all'esercizio 2017, in virtù di un'accorta analisi dei ricavi dell'Ente al 30/9/2017.

Le voci dei ricavi che hanno subito una significativa movimentazione sono le seguenti:

- "Proventi ufficio assistenza automobilistica": la previsione è stata aumentata del 14% circa (da € 340.000,00 nel 2017 a € 390.000,00 nel 2018) visto l'andamento che sta riguardando l'attività svolta dalla delegazione diretta Fonderia, il cui trend nell'esercizio in corso è in considerevole aumento rispetto al passato esercizio.

- "Proventi scuola guida": la previsione è diminuita del 15% circa passando da € 100.000,00 nel 2017 ad € 85.000,00 nel 2018 visto l'andamento decrescente del presente esercizio.

- "Proventi per riscossione tasse di circolazione" : la previsione è aumentata del 29% circa passando da € 85.000,00 nel 2017 ad € 100.000,00 nel 2018 vista la previsione di chiusura dell'esercizio 2017 ed il dato di chiusura dell'esercizio 2016 (€ 104.665,00)

- "Provvigioni attive": si è ridimensionata la stima del 3% (da €465.000,00 nel 2017 ad € 450.000,00 nel 2018), per effetto del trend negativo che stanno continuando a subire da anni le provvigioni Sara.

- "Quote sociali": la previsione sul dato Quote Sociali è rimasta invariata rispetto al precedente esercizio per una valutazione realistica, fondata sull'effettivo andamento associativo dell'esercizio in corso.

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Nel totale dei costi della produzione si rileva un leggero aumento negli stanziamenti rispetto alla precedente previsione dell'0,9% circa, dovuto specificatamente all'aumento dei costi della categoria B7 "spese per la prestazione di servizi". Infatti, nella voce B7 si registra un aumento di circa il 4% (da € 1.820.500,00 nel 2017 ad € 1.901.500,00 nel 2018) dovuto all'aumento dei costi per la gestione dell'Associazione in partecipazione Fonderia (si veda il correlato aumento della previsione nei ricavi alla voce "valore della produzione" A1 - proventi ufficio assistenza automobilistica); all'aumento dei costi per manutenzione ordinaria dell'immobile riferiti alla ritinteggiatura degli interni della sede; all'aumento della voce "altre spese per la prestazioni di servizi" dovuto all'investimento che si intende fare per lo sviluppo della gestione dei *socialnetwork*, al fine di appropiare il target giovani.

Nella categoria B10 "ammortamenti e svalutazioni" sono stati previsti € 30.000,00 (nel 2016 € 10.000,00), per un eventuale accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti dell'Ente.

Nella categoria B13 "altri accantonamenti" sono previsti € 50.000,00 per un eventuale accantonamento al Fondo Ristrutturazioni Delegazioni.

Nella categoria B14 "oneri diversi di gestione" è prevista una diminuzione della voce "aliquote sociali" di circa il 7,5% (da € 1.301.000,00 nel 2017 a € 1.204.000,00 nel 2018).

C- TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Nel totale dei proventi finanziari, composto dagli interessi bancari su c/c e dagli interessi su titoli, si rileva un aumento di € 14.500,00, passando da € 21.000,00 del 2017 ad € 35.500,00 del 2018, in considerazione della previsione di chiusura del presente esercizio.

2. BUDGET DI TESORERIA

Il Collegio esamina quindi il budget di tesoreria (art.6 del Regolamento), sintetizzato nel seguente prospetto, che rappresenta i flussi finanziari previsti a fronte della gestione economica, di quella relativa agli investimenti e della gestione finanziaria. Il budget suddetto presenta un saldo finale presunto al 31.12.2018 pari a € 1.110.000,00.

BUDGET DI TESORERIA	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2017 (A)	1.200.000,00
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2018 (B)	11.320.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2018 (C)	11.410.000,00
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2018 (D)=A+B-C	1.110.000,00

3. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Da ultimo il Collegio dei Revisori prende visione del budget degli investimenti e delle dismissioni, riguardante le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, ed espone in termini numerici il volume delle movimentazioni previste per l'esercizio 2018, così come illustrato nella relazione del Presidente.

Il prospetto riepilogativo del budget degli investimenti/dismissioni può essere così sintetizzato:

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	5.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	250.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00
<i>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</i>	255.000,00

Si fa presente che l'Ente ha provveduto ad adottare il "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" di cui all'art. 2 comma 2 bis DL 101/2013, per il triennio 2017-2019 nel Consiglio Direttivo del 28 novembre 2016.

Le previsioni economiche per l'esercizio 2018 sono state formulate nel rispetto degli obiettivi fissati dal succitato Regolamento come esplicitato nella Relazione del Presidente.

Per quanto sopra, si esprime parere favorevole all'approvazione del Budget Annuale 2018 come richiesto dall'articolo 8 del nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

Firenze, 27/10/2017

IL COLLEGIO DEI REVISORI

D.ssa Milena Mazzoli (Presidente) _____

Prof. Roberto Giacinti (collegato in seduta telefonica) _____

D.ssa Francesca Turilli (collegata in seduta telefonica) _____