

AUTOMOBILE CLUB LIVORNO

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

AL BUDGET ANNUALE 2016 AI SENSI DELL'ART. 8 DEL R.A.C

In data 26 Ottobre 2015 il Collegio ha esaminato, nel corso di apposita verifica, alla quale si rimanda per una analisi più dettagliata, il Budget annuale 2016 ed ha preso nota della Relazione del Presidente.

Dai controlli effettuati sulla base di grafici statistici, in considerazione dei valori storici e dei valori consolidati relativi all'anno in corso, ed alla luce degli elementi forniti dalla relazione Presidente, si rileva la sostanziale attendibilità dei ricavi previsti, nonché la congruità dei costi.

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 2016, tenendo in debita considerazione i costi e ricavi assunti a tutto il 30 settembre scorso e le risultanze contabili del consuntivo 2014.

Il Budget Annuale 2016, composto da Budget Economico, Budget degli investimenti/dismissioni, e Budget di Tesoreria è stato formulato conformemente al nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

E' 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 alla riclassificazione dei dati del Conto Consuntivo 2014 e del Budget per l'esercizio 2015 secondo ricavi e costi, tenendo conto della natura e della tipologia, si è valorizzato il Budget Economico, il quale evidenzia gli scostamenti del Budget annuale 2016 rispetto all'esercizio precedente.

Il Budget analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:



| QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO | | | | |
|---|------------------------|------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | Consuntivo 2014 (A) | Budget esercizio 2015 (B) | Budget esercizio 2016 © | Differenza (D)= (C)-(B) |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) | 8.074.814,00 | 7.162.100,00 | 7.078.100,00 | - 84.000,00 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B) | 7.852.962,00 | 7.048.500,00 | 6.991.000,00 | - 57.500,00 |
| DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B) | 221.852,00 | 113.600,00 | 87.100,00 | - 26.500,00 |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis) | 34.926,00 | 30.000,00 | 30.000,00 | - |
| TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19) | - | - 1.600,00 | | 1.600,00 |
| TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E) (20-21) | - 18.936,00 | - 15.000,00 | - | 15.000,00 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E) | 237.842,00 | 127.000,00 | 117.100,00 | - 9.900,00 |
| Imposte sul reddito dell'esercizio | 96.514,00 | 56.000,00 | 43.500,00 | - 12.500,00 |
| UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO | 141.328,00 | 71.000,00 | 73.600,00 | 2.600,00 |

Tab.1

Le differenze che caratterizzano maggiormente gli scostamenti del budget 2016 rispetto a quello dell'anno precedente, sono riconducibili nei ricavi, alla gestione dei quattro distributori gestiti a marchio ENI con una riduzione delle entrate pari ad € 50.000,00 così come fornito dall'ufficio preposto (il criterio utilizzato per la contabilizzazione dei ricavi e costi relativi a detta attività, è principalmente basato su di una previsione prudenziale di vendite, alla luce del dato consolidato relativo a settembre 2015), e € 30.000 dovute alla riduzione per quote sociali; il dato è stato ottenuto deducendo dall'importo annuo di previsione finale al 31/12/2015 una percentuale del 4,25% di riduzione nel numero dei soci risultanti al mese di agosto 2015. Per quanto concerne i costi sono stati eliminati i costi di trasporto in quanto il prodotto sarà venduto franco distributore; diminuita la quota da ristornare ad ACI delle quote sociali; tolti gli oneri straordinari peculiari dell'anno 2015; ridotto l'importo delle imposte dirette per effetto del minor utile previsto.

Per quanto concerne la valutazione delle vendite di carburanti a marchio ENI, il Collegio ha dovuto fare proprie le previsioni fornite dal personale preposto alla gestione dei distributori. Lo stesso dicasi per quanto concerne i dati statistici del decremento dei soci, fornite dall'Ufficio Soci. Per questo motivo si ritiene che i ricavi ed i costi indicati nel bilancio in esame, siano attendibili, e se ne propone l'approvazione.

In ordine al programma annuale ed agli obiettivi che l'Automobile Club intende realizzare nell'anno 2016, come illustrato nella Relazione del Presidente, il collegio ritiene che siano conformi alle finalità dell'Ente.

Il Collegio dei Revisori prende atto e conviene che al fine di garantire all'A.C. Livorno le necessarie risorse, sono state effettuate realistiche ed attendibili valutazioni per le previsioni delle entrate, ispirandosi contestualmente a criteri di economicità per le uscite; che nel corso del 2016 si prevede una sostanziale tenuta delle entrate per i settori cardini dell'Automobile Club, quali le attività di assistenza/assicurative e di gestione degli impianti carburanti, risorse economiche che alimentano e finanziano fondamentali servizi istituzionali;

Il Collegio prende atto altresì, che a partire dal Budget annuale per l'esercizio 2014 la circolare MEF n. 35 del 22/08/2013 detta dei criteri e modalità circa la predisposizione del Budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica ai sensi del Decreto Ministero Economia e Finanza del 27/03/2013.

Il Decreto in questione introduce nuovi documenti contabili che vanno ad aggiungersi a quelli già prodotti ai sensi del vigente regolamento di amministrazione e contabilità dell'ACI e degli AACC.

Il budget annuale si compone di Budget economico e Budget degli investimenti/dismissioni, del Budget di tesoreria nonché delle Relazioni allegate, il DM del 27/03/2013 introduce come ulteriori allegati i seguenti documenti:

- 1) Budget Economico annuale riclassificato;
- 2) Budget Economico pluriennale;
- 3) Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi;
- 4) Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Occorre precisare che tali allegati, non sono soggetti a modifiche in corso d'anno ma sono annualmente aggiornati in occasione della presentazione del budget annuale.

Come concordato con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, Ispettorato Generale di Finanza, tali nuovi adempimenti dovranno essere trasmessi entro i termini previsti per l'approvazione del budget.

Realizzandosi le previsioni contenute nel Budget in esame, si registreranno entrate tali da garantire una gestione 2016, 2017 e 2018 equilibrata.

Per quanto sopra, si esprime parere favorevole all'approvazione del Budget Annuale 2016, reputando l'Automobile Club Livorno rispettoso dei principi di equilibrio Economico, Patrimoniale, nonché Finanziario.

Livorno, li 26.10.2015

Presidente Collegio Dei Revisori

Rag. Paolo Bassani

I Revisori

Dott. Emanuele Panattoni

Rag. Antonella Ferraris

