

AUTOMOBILE CLUB LIVORNO

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

AL BUDGET ANNUALE 2017 AI SENSI DELL'ART. 8 DEL R.A.C

In data 24 Ottobre 2016 il Collegio ha esaminato, nel corso di apposita verifica, alla quale si rimanda per una analisi più dettagliata, il Budget annuale 2017 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 2017, tenendo in debita considerazione i costi e ricavi assunti a tutto il 30 settembre scorso e le risultanze contabili del consuntivo 2015.

Il Budget Annuale 2017, 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 2015 e del Budget per l'esercizio 2016 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 2017 rispetto all'esercizio precedente, tenendo conto delle disposizioni introdotte dal DL n. 139/2015.

Il Budget analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO				
	Consuntivo 2015 (A)	Budget esercizio 2016 (B)	Budget esercizio 2017 ©	Differenza (D)= (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	7.183.096,00	7.149.850,00	6.788.200,00	- 361.650,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	7.076.246,00	7.149.250,00	6.749.550,00	- 399.700,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	106.850,00	600,00	38.650,00	38.050,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	29.570,00	26.200,00	26.500,00	300,00
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)	- 1.728,00	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	134.692,00	26.800,00	65.150,00	38.350,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	65.724,00	25.500,00	31.000,00	5.500,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	68.968,00	1.300,00	34.150,00	32.850,00

Tab.1

Le differenze che caratterizzano maggiormente gli scostamenti del budget 2017 rispetto a quello dell'anno precedente, sono riconducibili, per quanto riguarda i ricavi: a) alla gestione dei quattro distributori gestiti a marchio ENI con una riduzione delle entrate pari ad € 31.000,00, importo 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 2016); b) € 45.000 dovute alla riduzione per quote sociali; il dato è stato ottenuto deducendo dall'importo annuo di previsione finale al 31/12/2016 una percentuale del 6,69%, che è la percentuale di decremento relativa all'anno 2016. c) € 269.250,00 è il decremento del fatturato per carburanti a marchio ACL in funzione di una stima prudenziale nella quantità di litri di carburante venduti; benché il trend dei litri venduti al 30/09/2016 presenti un aumento intorno al 14% e ipotizzando altresì un incremento medio dell'ultimo trimestre del 10% che porterà un volume totale anno 2016 di incassi ad € 5.460.000,00 viene indicato prudenzialmente l'importo di € 5.193.500,00. Per quanto concerne i costi, rileviamo la conseguente riduzione del costo del carburante stesso per i minori acquisti effettuati; altra voce in calo è quella relativa a alle azioni di supporto commerciale agli impianti convenzionati ENI per € 17.900,00 dovuta ad una necessaria razionalizzazione degli interventi stessi. Anche i costi del personale subiscono un decremento di € 26.650,00: tale voce è stata opportunamente adeguata in funzione della prevista fuoriuscita di una unità di personale per raggiunta anzianità di servizio.

Ulteriore decremento dei costi è da imputare alla voce aliquote sociali dovute al rapporto con la diminuzione dei ricavi.

Per quanto concerne la valutazione delle vendite di carburanti, sia a marchio ENI che ACL, il Collegio ha dovuto fare proprie le previsioni fornite dal personale preposto alla gestione dei distributori. Lo stesso dicasi per quanto concerne i dati sul decremento delle quote sociali.

In ordine al programma annuale ed agli obiettivi che l'Automobile Club intende realizzare nell'anno 2017, 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.

Il Collegio prende atto altresì, che il Budget economico è stato predisposto in ossequio a quanto previsto per le Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica ai sensi del Decreto Ministero Economia e Finanza n. 35 del 27/03/2013, con i criteri e le modalità fissati dalla circolare MEF del 22/08/2013.

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 2017, 2018 e 2019 equilibrata.

Per quanto sopra, si esprime parere favorevole all'approvazione del Budget Annuale 2017, reputando l'Automobile Club Livorno rispettoso dei principi di equilibrio Economico, Patrimoniale, nonché Finanziario.

Il Collegio attesta che i dati di budget 2017 sono conformi alle disposizioni del Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e di contenimento della spesa, ai sensi dell'art.2, comma 2 bis D.L. 101/2013, convertito dalla Legge n. 125/2013, come richiesto dalla circolare ACI-DAF prot.8949/14.

Livorno, li 24.10.2016

Presidente Collegio Dei Revisori

Rag. Paolo Bassani

I Revisori

Dott. Emanuele Panattoni