

**RELAZIONE ACCOMPAGNATORIA DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL BUDGET ANNUALE 2013**

Il giorno 30-10-2012 alle ore 8,30, si è riunito presso la Sede Sociale di Piazza dei Martiri n. 46 il Collegio dei Revisori dei Conti per discutere e rilasciare il parere in merito del susseguente ordine del giorno:

- Budget annuale 2013

Sono presenti i Signori:

D.ssa Monica Lacedelli	Presidente
Dott. Gianpiero Perissinotto	Componente
Rag. Angelo Prosdocimo	Componente (in rappresentanza del MEF)

Il Collegio ha tenuto conto, come illustrato dal Presidente dell'Ente nella relazione all'uopo redatta, del piano di rientro, approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente nella riunione del 6 settembre 2012 con delibera n. 13 e con parere positivo del Collegio Sindacale, con il quale è stato effettuato un primo provvedimento di rimodulazione al budget annuale 2012.

Nel piano di rientro, per sanare il debito che l'Automobile Club Belluno ha nei confronti dell'Automobile Club d'Italia, è stata prevista: 1) La vendita ad ACI, della propria quota di proprietà dell'immobile (€ 1.200.000,00) da realizzarsi entro i primi sei mesi dell'anno 2013; 2) Il passaggio nei ruoli di ACI di un dipendente, consentendo così di ridurre ulteriormente i costi di gestione; 3) Riconoscimento ad ACI di € 600.000,00 quale compensazione di parte dei debiti che l'A.C. Belluno ha nei confronti dello stesso ACI; 4) Investire una quota dell'introito (€ 380.000,00), a seguito della vendita della quota parte dell'immobile, in titoli di Stato a medio termine con introito di interessi.

Alla data attuale non esiste ancora l'approvazione del piano di rientro, né sussiste la manifestazione formale del consenso dell'acquisto dell'immobile.

Pertanto le ipotesi sulle quali è basato il presente budget annuale necessitano nel breve di specifica approvazione da parte dell'Automobile Club d'Italia; qualora detta approvazione non intervenga entro la fine dell'anno il presente budget dovrà essere riformulato ed il Collegio dei Revisori dei Conti si riserva di adottare le misure e le azioni richieste dalla normativa vigente.

Le previsioni per il 2013 sono state formulate sulla base delle attività che si prevede verranno svolte nel corso del 2013, tenendo in debita considerazione gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa assunti a tutto il 30 settembre scorso e le risultanze contabili del consuntivo 2011.

Il Budget Annuale 2013, composto da Budget Economico e Budget degli investimenti/dismissioni, Relazioni allegare e Budget di Tesoreria è stato formulato conformemente al nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

E' formulato in termini economici di competenza e raffigura in cifre il piano generale delle attività che l'Ente intende svolgere nel corso dell'esercizio in esame.

Le voci di ricavo sono state previste con attendibilità e le voci di costo, oclatamente stanziare, appaiono congrue, conformemente a quanto prevede il Regolamento di amministrazione e di contabilità adottato dall'Ente.

Il Budget analizzato presenta le seguenti risultanze:

BUDEGT ECONOMICO 2013		IMPORTO
A - VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		236.000,00
5) Altri ricavi e proventi		130.000,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		366.000,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		5.600,00
7) Spese per prestazioni di servizi		174.000,00
8) Spese per godimento di beni di terzi		42.500,00
9) Costi del personale		100.730,00
10) Ammortamenti e svalutazioni		1.400,00
14) Oneri diversi di gestione		29.100,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)		353.330,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)		12.670,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
15) Proventi da partecipazioni		500,00
16) Altri proventi finanziari		3.750,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:		1.000,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)		3.250,00
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20) Proventi straordinari		1.180.290,00
21) Oneri straordinari		3.000,00
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)		1.177.290,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)		1.193.210,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio		296.631,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO		896.579,00

Passiamo adesso all'analisi dettagliata delle risultanze della Tabella:

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

Il Valore totale della produzione è stato aumentato di € 20.000,00 rispetto a quanto riportato nel piano di rientro in quanto è in atto la procedura per l'affidamento dell'organizzazione della manifestazione sportiva denominata "Coppa d'Oro delle Dolomiti" dove è prevista una base d'asta di € 60.000,00 a fronte di un canone percepito nell'anno 2011 di € 40.000,00.

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Il totale dei Costi della produzione è stato aumentato di € 20.000,00 rispetto a quanto indicato nel piano di rientro a seguito di un errato calcolo dei costi del personale.

Il costo del personale è comunque inferiore rispetto all'anno precedente in quanto nel 2013 si prevede che una unità venga accolta nei ruoli ACI, anche se al conto trattamento accessorio è stato riportato lo stesso importo dell'anno precedente non essendo ancora stata sottoscritta la contrattazione integrativa.

C- TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Nei proventi e oneri finanziari sono stati previsti € 1.000,00 di interessi passivi verso la banca, (6.000,00 in meno rispetto al budget 2012), per anticipazioni di cassa, in relazione alle presunte necessità conseguenti alla mancata disponibilità finanziaria.

E- TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Sono stati previsti € 1.180.290,00 per proventi straordinari, quale plusvalenza dovuta alla cessione della quota di proprietà dell'immobile della Sede dell'Ente.

Per quanto riguarda il Budget degli investimenti/dismissioni si prende atto della seguente situazione:

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	- 1.200.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	+380.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	-820.000,00

Come già ribadito il budget degli investimenti/dismissioni prevede la vendita della quota parte dell'immobile e l'investimento in titoli di Stato a medio termine.

Per quanto riguarda il Budget di Tesoreria si prende atto delle seguenti situazioni contabili:

BUDGET DI TESORERIA	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2012	0,00
ENTRATE DI GESTIONE ECONOMICA	3.422.000,00
ENTRATE DA DISMISSIONI	1.200.000,00
ENTRATE DA GESTIONE FINANZIARIA	0,00
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA 2013	4.622.000,00
USCITE DA GESTIONE ECONOMICA	4.135.000,00
USCITE DA INVESTIMENTI	380.000,00
USCITE DA GESTIONE FINANZIARIA	1.000,00
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA 2013	4.516.000,00
SALDO FINALE PRESUNTO AL 31/12/2013	106.000,00

Per quanto sopra, si esprime parere favorevole all'approvazione del Budget Annuale 2013 pur con la riserva sopra indicata.

Necessita comunque che all'Ente vengano attribuite nuove funzioni da parte della Direzione Centrale, tali da consentire un rilancio economico per il tramite dell'auspicato piano industriale e che ci sia un miglior equilibrio nella ripartizione delle quote associative tra ACI e AA.CC ed un riconoscimento di provvigioni sugli incassi delle licenze CSAI.

Il Collegio Dei Revisori:

F.to D.ssa Monica Lacedelli

F.to Dott. Gianpiero Perissinotto

F.to Rag. Angelo Prosdocimo