

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

AL BUDGET ANNUALE 2018

DELL'AUTOMOBILE CLUB MANTOVA

(Art.3 e 26 del Regolamento di amministrazione e contabilità)

Il budget economico per l'anno 2018 dell'Automobile Club Mantova, è stato predisposto in conformità del nuovo Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ente (di seguito in breve Regolamento), adottato con delibera del Consiglio Direttivo nella riunione del 14 settembre 2009, il quale prevede l'adozione di un sistema contabile di tipo economico patrimoniale, al fine di fornire, secondo quanto previsto dagli artt.2423 e ss. del codice civile, con il bilancio di esercizio, un quadro complessivo della situazione economica, patrimoniale e finanziaria, utilizzando i criteri di iscrizione e valutazione previsti dai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

In particolare, gli artt. 3 e ss. del Regolamento disciplinano come segue le modalità di predisposizione e approvazione dei documenti previsionali costituenti il Budget annuale:

1. Budget economico generale, dove vengono poste a confronto le previsioni economiche per l'esercizio 2018 rispetto alle previsioni 2017 assestate alla data di presentazione del budget 2018, nonché ai dati dell'ultimo bilancio consuntivo approvato, relativo all'esercizio 2016;
2. Budget degli investimenti/dismissioni generale, il quale rappresenta gli effetti patrimoniali derivanti dai processi di acquisizione e/o dismissione di immobilizzazioni per l'esercizio 2018.

Sono allegati al Budget annuale il Budget degli Investimenti/Dismissioni, il Budget annuale e triennale riclassificati, il Piano degli indicatori e dei risultati di bilancio e la Relazione del Presidente .

Si segnala inoltre che si è provveduto ad adeguare gli schemi contabili come richiesto dal Decreto Legislativo n.139/2015 che ha attuato la Direttiva 2013/34/UE (Rif.Prot.111111/16 del 14/10/2016 DAF).

* * *

Il Budget economico, redatto nel seguente prospetto in forma scalare, ricalca essenzialmente lo schema previsto dall'art. 2425 del codice civile e contiene previsioni di ricavi e costi formulati in base al postulato della competenza economica, la cui classificazione tiene conto della loro natura e della loro tipologia.

BUGDET ECONOMICO	CONSUNTIVO 2016	B. ECONOMICO ASSESTATO 2017 (B)	BUDGET ESERCIZIO 2018 (C)	DIFFERENZA D = C - B
Totale valore della produzione	993.365	1.030.800	960.500	- 70.300
Totale costi della produzione	966.186	988.050	913.200	- 74.850
DIFF. Valore e Costi d.produz.	27.179	42.750	47.300	4.550
Totale proventi e Oneri finanziari	- 11.214	- 11.300	- 9.900	1.400
Rettifiche valore attività finanz.	21.484	0	0	0
Risultato prima delle imposte	37.449	31.450	37.400	5.950
Imposte sul reddito dell'eser.	25.931	25.950	25.900	- 50
Utile/Perdita dell'esercizio	11.518	5.500	11.500	6.000

Il Budget economico complessivo per l'anno 2018 evidenzia, quindi, un utile di € 11.500, determinato dopo aver stimato accantonamenti per imposte di competenza dell'esercizio per € 25.900.

Il risultato operativo della gestione è positivo e pari ad € 47.300 anche se peggiorato dal saldo negativo della gestione finanziaria, pari ad € 9.900, che conduce ad un utile lordo prima delle imposte di € 37.400.

* * *

Il Collegio ha accertato che il valore della produzione, pari ad € 960.500, prevede un decremento di € 76.000 rispetto al budget assestato 2017 (€ 1.030.800) con una diminuzione pari al 6,82%.

Al riguardo, il Collegio ha accertato che, come esposto nella relazione del Presidente dell'Ente, il valore della produzione è previsto in variazione per effetto:

1. dalla diminuzione delle quote sociali per € 40.000;
2. dalla diminuzione dei corrispettivi dall'Agente Capo SARA Mantova per € 3.000;
3. dall'azzeramento delle provvigioni da SARA Assicurazioni per le campagne promozionali non preventivamente determinabili pari ad € 8.000;
4. dall'azzeramento dei proventi dall'evento "Karting in piazza" per € 26.000;
5. dai maggiori compensi per il Servizio Invita Revisione per € 1.000;
6. da proventi erogati dal Comune di Mantova per l'organizzazione di eventi inerenti la "Guida Sicura" per € 7.500.

* * *

Passando all'analisi dei costi della produzione il Collegio ha verificato che gli stessi, quantificati in € 913.200 prevedono una riduzione di € 74.850 rispetto al budget assestato 2017, con un decremento pari al 7,58%.

Le principali ragioni di tale diminuzione, rappresentate nella relazione del Presidente, sono riconducibili ai seguenti elementi:

1. della diminuzione delle provvigioni SARA Assicurazioni ai Sub-Agenti per le campagne promozionali non preventivamente determinabili pari ad € 8.000;
2. dalla diminuzione di € 7.500 per consulenze legali e notarili;
3. dalla diminuzione di € 4.000 per altre consulenze;
4. dalla diminuzione delle spese relative alla evento "Karting in piazza" per € 28.500;
5. dalla diminuzione delle quote di ammortamento del marchio Tazio Nuvolari per € 800;
6. dal maggiore compenso alla Società Controllata SASA Srl per € 5.000;
7. da maggiori provvigioni passive SARA per € 3.000;
8. da maggiori spese per consulenza-formazione per € 200;
9. da maggiori spese per energia elettrica per € 200,00;
10. da maggiori spese per manutenzione impianti commerciali per € 200.

* * *

Il budget degli investimenti e delle dismissioni, riguardante le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, espone in termini numerici il volume degli investimenti previsti per l'anno 2018 come individuati nella Relazione del Presidente.

* * *

Il Budget di Tesoreria (art.6 del Regolamento), sintetizzato nel seguente prospetto, dà conto dei flussi finanziari previsti a fronte della gestione economica, di quella relativa agli investimenti e della gestione finanziaria.

BUDGET DI TESORERIA 2018	
Saldo finale presunto al 31/12/2017	- 295.000
Entrate da gestione economica	940.000
Entrate da dismissioni	0
Entrate da gestione finanziaria	592.000
Uscite da gestione economica	819.500
Uscite da investimenti	- 22.500
Uscite da gestione finanziaria	- 392.000
Saldo finale presunto al 31/12/2018	3.000

Il Collegio, constatato che il prospetto è conforme allo schema allegato al Regolamento, evidenzia che in esso sono espone le dinamiche dei flussi di cassa e delle disponibilità liquide previste per l'esercizio 2018. Il saldo finanziario della gestione economica, ovvero la differenza tra le entrate e le uscite, è previsto in positivo per € 120.500. Il differenziale tra entrate da dismissioni al netto delle uscite da investimenti risulta negativo per € 22.500 ed il saldo tra le entrate e le uscite della gestione finanziaria è positivo per € 200.000.

* * *

Conclusivamente, il Collegio:

- constata in via generale, che i documenti di budget evidenziano l'obiettivo di coniugare una politica di contenimento dei costi con lo sviluppo delle attività come indicato nella relazione del Presidente, in modo tale da consentire la salvaguardia dei programmi di crescita dell'associazionismo;
- constata che sono state intraprese le azioni di risparmio dei consumi intermedi così come previsto dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione contenimento della spesa" di cui all'art.2 comma 2 bis DL 101/2013 (Delibera d'urgenza del Presidente 20/12/2013 ratificata dal Consiglio Direttivo in data 22/01/2014);
- constata che le previsioni economiche sono state formulate nel rispetto degli obiettivi fissati dal succitato Regolamento;
- relativamente al risultato previsto dell'esercizio, in utile per circa € 11.500 rileva un miglioramento rispetto l'ultimo esercizio;
- raccomanda che vengano osservate prudenziali regole contabili e procedurali, che se del caso andrebbero introdotte al fine di garantire il vincolo di correlazione tra ricavi e costi nel senso di disporre che determinate spese possano essere sostenute solo dopo avere accertato il riconoscimento dei correlativi ricavi che ne costituiscono il presupposto;

Tutto ciò premesso, il Collegio esprime l'avviso che il budget rispetti i criteri posti dal Regolamento per la sua predisposizione secondo ordinate regole contabili e con l'adozione di stime effettuate con modalità tali da soddisfare l'attendibilità dei ricavi e proventi e la congruità dei costi ed oneri preventivati.

* * *

Con le considerazioni, i suggerimenti e le raccomandazioni sopra esposti, esprime, ai sensi dell'art.8 del Regolamento, parere favorevole all'approvazione del Budget annuale 2018.

Mantova, 24 Ottobre 2017

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Giorgio Menani _____

SIgn.ra Ivana Paola Barozzi _____

Dott. Andrea Polacco _____