

# **RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BUDGET ANNUALE 2016 DELL'AUTOMOBILE CLUB MANTOVA**

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

Il budget economico per l'anno 2016 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 2016 rispetto alle previsioni 2015 assestate alla data di presentazione del budget 2016, nonché ai dati dell'ultimo bilancio consuntivo approvato, relativo all'esercizio 2014.
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 2016.

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 .

\* \* \*

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.

<b>BUDGET ECONOMICO</b>	<b>CONSUNTIVO 2014</b>	<b>B. ECONOMICO ASSESTATO 2015 (B)</b>	<b>BUDGET ESERCIZIO 2016 (C)</b>	<b>DIFFERENZA D = C - B</b>
Totale valore della produzione	1.125.139	1.094.500	992.000	- 102.500
Totale costi della produzione	1.067.258	1.040.950	953.450	- 87.500
DIFF. Valore e Costi d.produz.	<b>57.881</b>	<b>53.550</b>	<b>38.550</b>	<b>- 15.000</b>
Totale proventi e Oneri finanziari	- 12.790	- 8.500	- 8.500	0
Rettifiche valore attività finanz.	0	0	0	0
Totale proventi e Oneri straord.	- 3.044	- 2.100	0	2.100
Risultato prima delle imposte	<b>42.047</b>	<b>42.950</b>	<b>30.050</b>	<b>- 12.900</b>
Imposte sul reddito dell'eser.	25.673	27.450	27.450	0
Utile/Perdita dell'esercizio	<b>16.374</b>	<b>15.500</b>	<b>2.600</b>	<b>- 12.900</b>

Il Budget economico complessivo per l'anno 2016 evidenzia, quindi, un utile di € 2.600,00, determinato dopo aver stimato accantonamenti per imposte di competenza dell'esercizio per € 27.450,00.

Il risultato operativo della gestione è positivo e pari ad € 38.550,00 anche se peggiorato dal saldo negativo della gestione finanziaria, pari ad € 8.500,00, che conduce ad un utile lordo prima delle imposte di € 30.050,00.

\* \* \*

Il Collegio ha accertato che il valore della produzione, pari ad € 992.000,00, prevede un decremento di € 102.500,00 rispetto al budget assestato 2015 (€ 1.094.500,00) con una diminuzione pari al 9,36%.

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. della diminuzione degli incassi di quote sociali per € 15.000,00;
2. della diminuzione dei proventi derivanti dal Servizio "Invita Revisione" per € 3.500,00;
3. dell'azzeramento delle Royalties Eberhard relative al marchio Tazio Nuvolari, in seguito alla scadenza del contratto non ancora rinnovato alla data odierna;
4. della diminuzione dei canoni del marchio Tazio Nuvolari per € 48.500,00 a seguito della chiusura anticipata del contratto Indas Retail e alla scadenza del contratto con VGI.
5. dell'azzeramento dei contributi dall'Istituto bancario a seguito della scadenza del contratto non ancora rinnovato alla data odierna.

\* \* \*

Passando all'analisi dei costi della produzione il Collegio ha verificato che gli stessi, quantificati in € 953.450.000,00 prevedono una riduzione di € 87.500,00 rispetto al budget assestato 2015, con un decremento pari al 8,41%.

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

1. della diminuzione di spese per attività promozionali per € 18.500,00 a seguito di scadenza del contratto con la Scuderia Mantova Corse per la sponsorizzazione del Gran Premio Nuvolari;
2. decremento di € 50.000,00 del compenso alla Società Controllata "in house" S.A.S.A. Srl;
3. decremento delle spese per manifestazioni sportive di € 1.000,00;
4. decremento di € 3.300,00 degli ammortamenti;
5. decremento di € 5.000,00 per aliquote sociali.

\* \* \*

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 2016 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.

<b>BUDGET DI TESORERIA 2016</b>	
Saldo finale presunto al 31/12/2015	- 230.000,00
Entrate da gestione economica	977.000,00
Entrate da dismissioni	0,00
Entrate da gestione finanziaria	517.000,00
Uscite da gestione economica	884.000,00
Uscite da investimenti	- 17.000,00
Uscite da gestione finanziaria	- 359.000,00
Saldo finale presunto al 31/12/2014	<b>4.000,00</b>

Il Collegio, constatato che il prospetto è conforme allo schema allegato al Regolamento, evidenzia che in esso sono esposte le dinamiche dei flussi di cassa e delle disponibilità liquide previste per l'esercizio 2016. Il saldo finanziario della gestione economica, ovvero la differenza tra le entrate e le uscite, è previsto in positivo per € 93.000,00. Il differenziale tra entrate da dismissioni al netto delle uscite da investimenti risulta negativo per € 17.000,00 ed il saldo tra le entrate e le uscite della gestione finanziaria è positivo per € 158.000,00.

\* \* \*

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 € 2.600,00 rileva un peggioramento rispetto agli ultimi esercizi;
- 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 2016.

Mantova, 15 Ottobre 2015

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Giorgio Menani \_\_\_\_\_

Sign.ra Ivana Paola Barozzi \_\_\_\_\_

Dott. Andrea Polacco \_\_\_\_\_