

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL BUDGET ANNUALE 2013
DELL'AUTOMOBILE CLUB MANTOVA
 (Art.3 e 26 del Regolamento di amministrazione e contabilità)

Il budget economico per l'anno 2013 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 2013 rispetto alle previsioni 2012 assestate alla data di presentazione del budget 2013, nonché ai dati dell'ultimo bilancio consuntivo approvato, relativo all'esercizio 2011.
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 2013.

Sono allegati al Budget annuale il Budget di tesoreria 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.

BUGDET ECONOMICO	CONSUNTIVO 2011	B. ECONOMICO ASSESTATO 2012 (B)	BUDGET ESERCIZIO 2013 (C)	DIFFERENZA D = C - B
Totale valore della produzione	1.201.647,24	1.266.700,00	1.176.200,00	- 90.500,00
Totale costi della produzione	1.203.659,10	1.266.700,00	1.129.200,00	- 137.500,00
DIFF. Valore e Costi d.produz.	2.011,86	0,00	47.000,00	47.000,00
Totale proventi e Oneri finanziari	- 22.994,61	- 28.000,00	- 21.000,00	7.000,000
Rettifiche valore attività finanz.	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale proventi e Oneri straord.	- 263,57	2.148.200,00	- 1.000,00	- 2.149.200,00
Risultato prima delle imposte	- 25.270,04	2.120.200,00	25.000,00	- 2.095.200,00
Imposte sul reddito dell'eser.	26.395,96	338.500,00	23.500,00	- 315.000,00
Utile/Perdita dell'esercizio	- 51.666,00	1.781.700,00	1.500,00	- 1.780.200,00

Il Budget economico complessivo per l'anno 2013 evidenzia, quindi, un utile di € 1.500,00, determinato dopo aver stimato accantonamenti per imposte di competenza dell'esercizio per € 23.500,00.

Il risultato operativo della gestione è positivo e pari ad € 47.000,00 anche se peggiorato dal saldo negativo della gestione finanziaria, pari ad € 21.000,00 e della gestione straordinaria, pari ad € 1.000,00 che conduce ad un utile lordo prima delle imposte di € 25.000,00.

* * *

Il Collegio ha accertato che il valore della produzione, pari ad € 1.176.200,00, prevede un decreimento di € 90.500,00 rispetto al budget assestato 2012 (€ 1.266.700,00) con una diminuzione pari al 7,14%.

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 dell'incentivo ai Sub-Agenti SARA € 10.000,00 e liquidazione portafoglio SARA (Asola) € 34.000,00;
2. della diminuzione dei trasferimenti da parte della Provincia valutato in € 3.000,00;
3. dell'azzeramento degli affitti di immobili (PRA Via P.Amedeo n.10) valutato in € 61.000,00 ed immobili commerciali (ufficio P.Amedeo n.6) valutato in € 3.200,00;
4. dell'azzeramento dell'affitto di ramo d'azienda (garage immobile P.Amedeo) valutato in € 31.700,00;
5. della diminuzione dei canoni reativi al marchio Nuvolari (Sitcom – Ies) valutato in € 15.000,00;
6. dell'aumento delle quote sociali valutata in € 24.000,00;
7. dell'aumento del corrispettivo SARA Agente Capo di Mantova valutato in € 13.000,00 e provvigioni Sub-Agenti SARA per € 9.000,00;
8. dell'aumento dei proventi per riscossione tasse auto per € 3.500,00;
9. dall'aumento del compenso per il servizio "Invita Revisione" valutato in € 5.500,00.

* * *

Passando all'analisi dei costi della produzione il Collegio ha verificato che gli stessi, quantificati in € 1.129.200,00 prevedono una riduzione di € 137.500,00 rispetto al budget assestato 2012, con un decreimento pari al 10,85%.

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

1. decremento valutato in € 19.000,00 delle provvigioni passive SARA Assicurazioni ed incentivo Sub-Agenti;
2. decremento valutato in € 3.100,00 delle spese di assicurazione relative all'immobile di Via P.Amedeo;
3. decremento valutato in € 40.000,00 del compenso corrisposto alla Società Controllata;
4. decremento valutato in € 4.100,00 delle spese condominiali Sede;
5. azzeramento di € 32.800,00 del fitto locali Sede;
6. azzeramento di € 6.000,00 dell'IMU relativo all'immobile di Via P.Amedeo;
7. azzeramento di € 53.000,00 delle sopravvenienze passive;

8. azzeramento di € 2.500,00 dell'indennità sostitutiva preavviso Sub-Agenti SARA;
9. aumento di € 9.000,00 delle aliquote sociali;
10. aumento di € 2.000,00 delle spese relative a manifestazioni sportive.
11. aumento di € 2.450,00 dei sussidi al personale dipendente;
12. aumento di € 2.500,00 dell'IMU relativo alla Sede.

* * *

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 2013 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 2013	
Saldo finale presunto al 31/12/2012	2.200.000,00
Entrate da gestione economica	946.000,00
Entrate da dismissioni	0,00
Entrate da gestione finanziaria	230.000,00
Uscite da gestione economica	- 1.100.000,00
Uscite da investimenti	- 684.000,00
Uscite da gestione finanziaria	- 516.000,00
Saldo finale presunto al 31/12/2013	1.076.000,00

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 2013. Il saldo finanziario della gestione economica, ovvero la differenza tra le entrate e le uscite, è previsto in negativo per € 154.000,00. Il differenziale tra entrate da dismissioni al netto delle uscite da investimenti risulta negativo per € 684.000,00 ed il saldo tra le entrate e le uscite della gestione finanziaria è negativo per € 286.000,00.

* * *

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 in modo tale da consentire la salvaguardia dei programmi di crescita dell'associazionismo;
- relativamente al risultato previsto dell'esercizio, in utile per circa € 1.500,00 rileva che tale risultato mantiene il trend degli ultimi esercizi;
- raccomanda che vengano osservate prudenziiali 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;

- raccomanda il rispetto delle norme e principi di contenimento della spesa pubblica, laddove applicabili, e in particolare delle disposizioni emanate al fine di contrastare gli effetti della crisi finanziaria.

In relazione alle previsioni dell'art. 8 co. 3 del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modifiche, dalla Legge 7 agosto 2012, n. 135, recante "*Disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica con invarianza dei servizi ai cittadini nonché misure di rafforzamento patrimoniale delle imprese del settore bancario*", pubblicato nella Gazz. Uff. 6 luglio 2012, n. 156, S.O, il Dr. Castelnuovo comunica che, alla luce delle Circolari n. 28 e 31 della Ragioneria Generale dello Stato, la norma citata risulta applicabile a tutti gli Enti pubblici e quindi agli Automobile Club. Quale rappresentante del Ministero dell'economia e delle finanze, pertanto, il Dr.Castelnuovo esprime, in relazione al parziale adempimento delle disposizioni del citato d.l n. 95/2012 limitatamente alla mancata previsione del riversamento allo Stato dei risparmi di spesa nella misura indicata, parere sfavorevole alla approvazione del Budget annuale 2013.

Il Dr.Menani e il Dr.Polacco:

- preso atto delle considerazioni del Dr.Castelnuovo e delle circolari da lui citate;
- preso altresì atto della contraria molto articolata posizione assunta da ACI con la nota 9/11/2012 inviata alla Presidenza del Consiglio dei Ministri e contenente richiesta di acquisizione del parere del Consiglio di Stato, nota dal contenuto pienamente condivisibile;
- rilevato altresì che l'art.8 comma 3, D.L. 95/2012, considerata l'assenza di trasferimenti da parte dello Stato all'Automobile Club Mantova, prevede sostanzialmente un prelievo di natura squisitamente impositiva, in quanto tale tuttavia non correlato né commisurato ad alcuna capacità contributiva (reddito, patrimonio, ecc...) dell'Ente e quindi contrario all'art.53 Cost.;
- preso altresì atto che i risparmi di spesa sono stati effettuati in misura superiore a quanto previsto dalle citate disposizioni e rilevato altresì che il Budget 2013 non prevede alcun accantonamento ai fini del riversamento, in tutto o in parte, di tali risparmi all'Erario; esprimono parere favorevole all'approvazione del Budget 2013.

Tutto ciò premesso, il Collegio dei Revisori, a maggioranza (due voti a favore – Dott.Menani e Dott.Polacco – e un voto contrario Dott.Castelnuovo), esprime parere favorevole all'approvazione del Budget annuale 2013.

Mantova, 20 Novembre 2012

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Giorgio Menani

Dott. Alberto Castelnuovo

Dott. Andrea Polacco