

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

AL BUDGET ANNUALE 2017

DELL'AUTOMOBILE CLUB MANTOVA

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

Il budget economico per l'anno 2017 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 2017 rispetto alle previsioni 2016 assestate alla data di presentazione del budget 2017, nonché ai dati dell'ultimo bilancio consuntivo approvato, relativo all'esercizio 2015;
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 2017.

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 2015	B. ECONOMICO ASSESTATO 2016 (B)	BUDGET ESERCIZIO 2017 (C)	DIFFERENZA D = C - B
Totale valore della produzione	1.075.937	993.100	986.000	- 7.100
Totale costi della produzione	1.031.276	969.700	941.750	- 27.950
DIFF. Valore e Costi d.produz.	44.661	23.400	44.250	20.850
Totale proventi e Oneri finanziari	- 2.952	- 11.000	-11.300	- 300
Rettifiche valore attività finanz.	0	20.000	0	- 20.000
Risultato prima delle imposte	41.709	32.400	32.950	550
Imposte sul reddito dell'eser.	25.025	26.300	25.950	- 350
Utile/Perdita dell'esercizio	16.684	6.100	7.000	900

Il Budget economico complessivo per l'anno 2017 evidenzia, quindi, un utile di € 7.000, determinato dopo aver stimato accantonamenti per imposte di competenza dell'esercizio per € 25.950.

Il risultato operativo della gestione è positivo e pari ad € 44.250 anche se peggiorato dal saldo negativo della gestione finanziaria, pari ad € 11.300, che conduce ad un utile lordo prima delle imposte di € 32.950.

* * *

Il Collegio ha accertato che il valore della produzione, pari ad € 986.000, prevede un decremento di € 7.100 rispetto al budget assestato 2016 (€ 992.600,00) con una diminuzione pari al 0,72%.

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. dall'azzeramento delle provvigioni da SARA Assicurazioni per le campagne promozionali non preventivamente determinabili pari ad € 500;
2. dall'azzeramento dei proventi da SARA Assicurazioni per pubblicità per € 2.600;
3. dalla diminuzione dei proventi da ACI per tasse automobilistiche (conclusione sanatoria) per € 500;
4. dalla diminuzione dei rimborsi diversi per € 1.950;
5. della diminuzione dei canoni del marchio Tazio Nuvolari per € 4.500 a seguito della sospensione del contratto SITCOM;
6. dai maggiori compensi per il Servizio Invita Revisione per € 500;
7. da maggiori compensi da Eberhard per il marchio Tazio Nuvolari per € 5.000.

* * *

Passando all'analisi dei costi della produzione il Collegio ha verificato che gli stessi, quantificati in € 941.750 prevedono una riduzione di € 27.950 rispetto al budget assestato 2016, con un decremento pari al 2,88%.

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 € 500;
2. dalla diminuzione di € 1.700 per spese di telefonia fissa per la chiusura del contratto con la Ditta Mynet ed il passaggio alla Telecom;
3. dalla diminuzione di € 1.000 per spese di telefonia mobile per il passaggio dalla Società Green ICN a Wind;
4. dalla diminuzione delle spese relative alla manutenzione ordinaria per € 4.400;
5. dalla diminuzione del compenso alla Società Controllata SASA Srl per € 10.000;
6. dalla diminuzione di € 1.600 delle quote di ammortamento immobili e beni del costo inferiore ad € 516,46.
7. dalla diminuzione delle imposte e tasse deducibili (tassa CCGG cellulari) per € 1.150;
8. dalla diminuzione delle sopravvenienze passive ordinarie per € 9.000 non preventivamente determinabili;
9. da maggiori spese per consulenze legali e notarili (Sitcom) per € 1.000;
10. da maggiori spese per partecipazione a Convegni per € 700;
11. da maggiori quote di ammortamento del marchio Tazio Nuvolari per e 500.

* * *

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 2017 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 2017	
Saldo finale presunto al 31/12/2016	- 290.000
Entrate da gestione economica	971.000
Entrate da dismissioni	0
Entrate da gestione finanziaria	575.000
Uscite da gestione economica	890.500
Uscite da investimenti	- 5.000
Uscite da gestione finanziaria	- 345.000
Saldo finale presunto al 31/12/2017	15.500

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 2017. Il saldo finanziario della gestione economica, ovvero la differenza tra le entrate e le uscite, è previsto in positivo per € 80.500. Il differenziale tra entrate da dismissioni al netto delle

uscite da investimenti risulta negativo per € 5.000 ed il saldo tra le entrate e le uscite della gestione finanziaria è positivo per € 230.000.

* * *

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 € 7.000 rileva un lieve 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 2017.

Mantova, 19 Ottobre 2016

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Giorgio Menani _____

Sign.ra Ivana Paola Barozzi _____

Dott. Andrea Polacco _____