

RELAZIONE

DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2015

PREMESSA

La presente relazione viene redatta ai sensi dell'art.23 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Automobile Club Mantova.

ATTIVITA' DI VIGILANZA

Nel corso dell'esercizio il Collegio ha vigilato, così come stabilisce lo Statuto dell'ACI, che richiama le disposizioni del codice civile in materia di collegio sindacale, sull'osservanza della legge e dello Statuto dell'Ente e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Il Collegio ha partecipato, in forma collegiale o con singoli componenti, alle assemblee degli organi dell'Automobile Club Mantova, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non ha rilevato violazioni della legge e dello Statuto.

BILANCIO DI ESERCIZIO 2015

Il Collegio dei Revisori dei conti ha esaminato il Bilancio di esercizio 2015 dell'Automobile Club Mantova deliberato dal Consiglio Direttivo dell'Ente nella seduta del 31 Marzo 2016, che, ai sensi dell'art.21 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, comprende i seguenti elaborati:

- Stato Patrimoniale
- Conto Economico
- Nota Integrativa

Il Collegio, prima di procedere all'esame delle risultanze del Bilancio d'esercizio 2015, ritiene utile evidenziare che il Budget nel corso dell'anno 2015 è stato rimodulato in data 26 ottobre 2015 per tener conto di fatti rilevanti intervenuti, che hanno inciso sull'andamento gestionale. Le rimodulazioni adottate hanno, quindi, modificato i dati previsionali come analiticamente descritti nella seguente tabella:

BUDGET ECONOMICO 2015

	Budget Iniziale	Variazione 26 Ottobre 2015	Budget Finale
A) Valore della produzione	1.130.000	- 35.500	1.094.500
B) Costi della produzione	1.050.000	- 9.050	1.040.950
Differenze	80.000	- 26.450	53.550
C) Proventi e oneri finanziari	- 16.000	7.500	- 8.500
D) Rettif.valore attività finanz.	0	0	0
E) Proventi e oneri straord.	- 2.500	400	- 2.100
Imposte sul reddito	27.000	450	27.450
Utile/Perdita Esercizio	34.500	- 19.000	15.500

Dalle rimodulazioni del budget 2015 sopra indicate si rileva un peggioramento dell'utile di esercizio ad € 15.500,00 contro la previsione iniziale di € 34.500,00; ha contribuito a tale risultato una riduzione del valore della produzione compensata solo parzialmente da minori costi della produzione.

Il risultato di esercizio positivo preventivato ha subito una lieve riduzione nei valori espressi dai dati del conto economico di gestione 2015, come rappresentati nella tabella di raffronto sottostante:

RAFFRONTO BUDGET/CONTO ECONOMICO 2015

	BUDGET	CONTO ECONOMICO	DIFFERENZE
A)Valore produzione	1.094.500	1.068.205	- 26.295
B)Costi produzione	1.040.950	1.019.521	- 21.429
Differenze	53.550	48.684	- 4.866
C) Proventi/Oneri Finanziari	- 8.500	- 8.361	139
D) Rett.valore att.finanziarie	0	0	0
E) Proventi/Oneri Straord.	- 2.100	1.385	3.485
Imposte sul reddito	27.450	25.025	- 2.425
Utile/Perdita esercizio	15.500	16.683	1.183

Il valore della produzione, rispetto al dato previsionale aggiornato, a fine gestione ha registrato un decremento di € 26.295, riconducibile a minori incassi di quote sociali, proventi per attività assicurativa, canoni sul marchio "Tazio Nuvolari" e concorsi/rimborsi diversi.

I costi della produzione, grazie ad una politica di contenimento operata dall'Ente, presentano una riduzione di € 21.429 dovuta principalmente a minori costi per manutenzioni ordinarie immobilizzazioni materiali, servizio "Invita revisione", costi del personale, ed aliquote sociali.

I proventi ed oneri finanziari registrano una variazione positiva di € 139 per effetto di minori interessi passivi pagati sul piano di rientro stipulato con ACI, mentre i proventi straordinari evidenziano un incremento di € 3.485 per maggiori ricavi relativi agli anni precedenti. L'utile di esercizio di € 16.683 è quindi sostanzialmente in linea rispetto l'importo preventivato di € 15.500.

RAFFRONTO STATO PATRIMONIALE 2014/2015

STATO PATRIMONIALE	2014	2015	VARIAZIONI
ATTIVO PATRIMONIALE			
IMMOBILIZZAZIONI	683.901	667.510	- 16.391
Immobilizzazioni immateriali	78.922	72.624	- 6.298
Immobilizzazioni materiali	554.231	544.530	- 9.701
Immobilizzazioni finanziarie	50.748	50.356	- 392
ATTIVO CIRCOLANTE	304.037	308.105	4.068
Rimanenze	3.402	3.402	0
Crediti	296.330	301.939	5.609
Attività finanziarie	0	0	0
Disponibilità liquide	4.305	2.764	- 1.541
RATEI E RISCONTI ATTIVI	155.429	144.014	- 11.415
TOTALE ATTIVO	1.143.367	1.119.629	- 23.738
PASSIVO PATRIMONIALE			
PATRIMONIO NETTO	- 1.218.064	- 1.201.381	16.683
Altre riserve	385.665	395.868	10.203
Utili (Perdite) portati a nuovo	- 1.620.103	- 1.613.932	6.171
Utile (Perdita) dell'esercizio	16.374	16.683	309
FONDO RISCHI E ONERI	63.960	62.514	- 1.446
TRATTAMENTO FINE RAPP.	166.725	172.548	5.823
DEBITI	1.878.998	1.848.727	- 30.272
RATEI E RISCONTI PASSIVI	251.748	237.221	- 14.527
TOTALE PASSIVO	1.143.367	1.119.629	- 23.739

Per quanto riguarda la gestione patrimoniale, le immobilizzazioni rilevano una variazione negativa di € 16.391 (riguardano principalmente alla rottamazione dell'autovettura Volkswagen Golf (€ - 15.783,00) compensata parzialmente dalle spese di manutenzione straordinaria (€ 2.730,00) per la sostituzione n.2 caldaie presso la sede del PRA sita in Mantova Via P.Amedeo n.10.

Nell'attivo circolante si rileva un incremento di € 4.068 riguardante principalmente l'aumento dei crediti tributari (credito Iva) e verso altri compensati parzialmente da minori crediti verso clienti.

Il Patrimonio Netto rileva un miglioramento di € 16.683 legato all'utile di esercizio.

Il trattamento di fine rapporto evidenzia un incremento di € 5.823 per gli accantonamenti delle quote annuali.

I debiti presentano un aumento di € 30.272 principalmente per maggiori esposizioni verso la Banca ed il fornitore ACI Italia.

Il Collegio prende atto ed esamina i seguenti documenti predisposti dalla Direzione :

- Allegato 1 – “Conto Economico Riclassificato”
- Allegato 2 – “Rapporto degli obiettivi per attività”
- Allegato 3 – “Rapporto degli obiettivi per progetti”
- Allegato 4 – “Rapporto degli obiettivi per indicatori”
- Allegato 5 – “Conto Consuntivo in termini di cassa”
- Allegato 6 – “Rendiconto Finanziario”

Ritenuti i documenti di cui sopra congrui, il Collegio esprime il proprio parere favorevole all’approvazione dei medesimi, parti integranti del Bilancio di Esercizio 2015.

CONCLUSIONI

Dalla disamina dei dati di gestione indicati nel bilancio d’esercizio 2015 appare evidente la nuova situazione economica finanziaria che si è venuta a determinare, dovuta ad alcuni aspetti positivi di gestione che hanno contrastato gli effetti della recessione che ha colpito il Paese.

Il risultato economico conseguito ha accertato un utile pari ad € 16.683 lievemente superiore alla previsione assestata di budget.

Gli elementi rilevanti che hanno determinato il risultato di esercizio positivo si possono riassumere nei seguenti punti, individuati nel corso dell’esame dei dati del bilancio di esercizio:

- il valore della produzione, accertato per complessivi € 1.068.205 ha presentato un decremento, rispetto all’anno 2014, di € 56.934; tale diminuzione è data da minori ricavi delle vendite e prestazioni per € 47.749 (minori incassi di quote sociali e di proventi da attività assicurativa) ed ulteriormente incrementata da minori altri ricavi e proventi per € 9.185 (minori incassi dei canoni relativi al marchio Tazio Nuvolari a seguito della procedura fallimentare della Società Indas Srl);
- l’Ente ha attuato una politica di riduzione di spese intervenendo sui costi di produzione ed in particolare su quelli relativi al funzionamento, con una contrazione, rispetto all’esercizio 2014, di complessivi € 47.737, di cui € 39.302 per minori spese per prestazioni di servizi, € 21.700 per minori oneri diversi di gestione compensati parzialmente da maggiori costi di personale per € 12.399 (riadeguamento dell’indennità di Direzione e trattamento accessorio dipendenti). A tal riguardo il Collegio ricorda che l’Ente ha da tempo adottato una politica di contenimento dei costi (spending review), che ha comportato risparmi superiori al 10% rispetto ai costi sostenuti nel 2010 per i “consumi intermedi”, richiesti dal DL n.95 del 2012, convertito dalla Legge n.135 del 2012 e dal DL

101/2013 (art.2, comma 2 bis) convertito dalla Legge 125/2013; AC Mantova ha quindi approvato in data 23 dicembre 2013 con determina d'urgenza del Presidente, ratificata dal Consiglio Direttivo il 22 gennaio 2014, il "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa", di cui all'art.2 comma 2 bis DL 101/2013, in cui si stabilisce che per il triennio 2014-2016 i risparmi conseguiti in applicazione delle disposizioni del Regolamento medesimo e quelli realizzati negli esercizi precedenti, per effetto dell'azione di razionalizzazione e contenimento delle spese, sono destinati al miglioramento dei saldi di bilancio e, pertanto, gli utili di esercizio sono appostati ad una riserva di Patrimonio Netto e possono essere destinati al finanziamento di investimenti volti all'attuazione degli scopi istituzionali e, in nessun caso, possono essere destinati a spese di funzionamento.

A conclusione della propria disamina il Collegio dei Revisori dei Conti, preso atto delle risultanze dell'attività svolta e che il documento di bilancio rappresenta in modo chiaro, veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'AC Mantova, nonché la gestione economica ed il suo risultato d'esercizio, che sono stati raggiunti gli obiettivi e rispettati i vincoli posti dal "Regolamento sul contenimento della spesa" sopramenzionato, esprime il proprio parere favorevole all'approvazione del Bilancio di esercizio 2015, così come redatto e deliberato dal Consiglio Direttivo.

Quanto alla destinazione dell'utile d'esercizio, il Collegio, tenuto conto della Nota del MEF del 4 marzo 2014 in ordine alla decorrenza dell'art.2, comma 2 bis, del DL n.101/2013 e, di conseguenza, del "Regolamento per l'adeguamento della gestione ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" adottato in applicazione alla norma medesima, ritiene che la sua destinazione, per la parte relativa ai risparmi di spesa pari ad € 10.203 venga destinata a specifica riserva di patrimonio netto indisponibile.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Giorgio Menani – Presidente

Sign.ra Ivana Paola Barozzi

Dott. Andrea Polacco – Componente effettivo

Mantova, 7 Aprile 2016