

Relazione del Collegio dei Revisori n.1 alle variazioni del bilancio di previsione 2020

dell'Automobile Club di Pescara del Collegio dei Revisori

Il giorno 25 del mese di maggio 2020 alle ore 18,30 presso lo studio Commerciale Serafini & Associati in via Tommasi n.27 a Pescara sono presenti i seguenti membri del collegio dei revisori dell'Ente:

Pierluigi Serafini – presidente

Bonifacio Ciattoni – revisore effettivo

Carmela Orlando – revisore effettivo

Vista la Relazione del Presidente del Consiglio Direttivo dell'Ente inerente il provvedimento n.1 di variazione del budget annuale 2020 in data 4/05/2020 concernente le seguenti variazioni:

- DECREMENTO per euro -5.000,00 sul capitolo RP01060007 “corrispettivi Sara” sulla base della contrazione stimata dell'attività in corso d'anno per l'emergenza covid19;
- DECREMENTO dei proventi da riscossione tasse automobilistiche stimato al -20% per complessivi euro -4.400 sul capitolo RP01020013;
- CANCELLAZIONE della fattura n. 1 del 2 gennaio 2010 di euro 3.500,64 per prescrizione del DEBITO verso l'arch. Paolo Cicoria con incremento del capitolo RP01060019 “sopravvenienze attive”;
- STORNO dell'errata capitalizzazione di spese condominiali di manutenzione straordinaria afferenti l'androne civico 57 e imputate per errore all'AC PESCARA anziché ad ACI e pagate in data 27.04.2018 per complessivi euro 3.310,00. Da verbale prot. ACPE/00000066/19 del 25.03.2019, redatto con l'amministratore, si è proceduto alla presa d'atto dell'errore dovuto ad un disguido relativo al numero civico e si è incaricato l'amministratore di condominio affinché comunichi ad ACI la problematica con restituzione ad AC PESCARA dalla somma di spettanza ACI. Incremento del capitolo CP01090007 “sopravvenienze passive” per la rilevazione dell'insussistenza patrimoniale rilevata nel capitolo AB02010007 “storno manutenzioni straordinarie capitalizzate erroneamente” e del capitolo RP01060019 “sopravvenienze attive” per la rilevazione del credito verso ACI;
- STANZIAMENTO di euro 5.000,00 sul capitolo AB02010003 “IMMOBILI” per intervento di manutenzione straordinaria da apportare con urgenza alle finestre ed infissi degli uffici al fine di consentire una maggiore aereazione dei locali così come raccomandato dalle “Indicazioni ad interim per la prevenzione e gestione degli ambienti indoor in relazione alla trasmissione dell'infezione da virus SARS-CoV-2 Versione del 23 marzo 2020 Gruppo di lavoro ISS Ambiente e Qualità dell'Aria Indoor”;

Il collegio prende visione della parcella n. 01/2010 dell'Arch. Paolo Cicoria attinente la prestazione a "saldo della direzione Lavori e frazionamento Immobili Aci BII 2008 - Capitolo di spesa 4.25.8.b ART.2 – Rif. Inc. ACI n.7/08", nel merito si evidenzia che la Corte di Cassazione, con una recente sentenza, ha stabilito che, in presenza di un contratto regolarmente firmato con il cliente, il credito del professionista non si prescrive in tre anni, ma in dieci. La prescrizione presuntiva non opera se c'è un contratto scritto dove il compenso da erogare al professionista è fissato in modo certo e stabile nella scrittura privata firmata dalle parti. Il mandato affidato da una società, da un ente pubblico o da qualsiasi altro soggetto all'avvocato, all'ingegnere, al commercialista ecc., può supplire a quel problema di prova che, invece, nel caso di incarico orale si pone. Dunque, non c'è più ragione di fissare una prescrizione breve di tre anni, ma torna la regola generale della prescrizione contrattuale a dieci anni. Sulla decorrenza del termine si evidenzia che il termine di prescrizione (di tre o dieci anni) dei crediti professionali decorre dal giorno in cui è stato portato a compimento l'incarico.


Tuttavia il collegio anche prendendo atto dell'avvenuta prescrizione, e prendendo atto, altresì, dell'incremento del capitolo RP01060019 "sopravvenienze attive", esorta di nuovo l'Ente al rispetto dei termini previsti dalla normativa in materia di tempestività dei pagamenti come già raccomandato nel precedente verbale del 13/11/2019 e nel contempo invita ad una ricognizione di eventuali debiti pregressi esistenti in bilancio e non ancora liquidati.

In merito allo storno dell'errata capitalizzazione di spese condominiali di manutenzione straordinaria, il collegio ne prende atto e visiona la documentazione e corrispondenza tra Ente e amministrazione condominiale.

Le variazioni apportate al Budget 2020 sono così sintetizzate:


BUDGET ECONOMICO DI VARIAZIONE	Budget 2020 previsione iniziale	Variazioni già approvate	Variazione attuale approvata	Assestato Attuale	Variazioni da approvare	Budget 2020 Previsione Finale
A - VALORE DELLA PRODUZIONE	263.000,00	0,00	0,00	263.000,00	-4.400,00	258.600,00
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	22.000,00	0,00	0,00	22.000,00	-4.400,00	17.600,00
RP.01.02.0013 proventi per riscossione tasse circolazione	124.150,00	0,00	0,00	124.150,00	1.821,00	125.971,00
5) Altri ricavi e proventi	60.000,00	0,00	0,00	60.000,00	-5.000,00	55.000,00
RP.01.06.0007 Corrispettivi Sera	19.000,00	0,00	0,00	19.000,00	0,00	19.000,00
RP.01.06.0012 Canone marchio delegazioni	1.400,00	0,00	0,00	1.400,00	6.821,00	8.221,00
RP.01.06.0019 Sopravvenienze ordinarie attive						
B - COSTI DELLA PRODUZIONE	189.870,00	0,00	0,00	189.870,00	3.310,00	193.180,00
14) Oneri diversi di gestione	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	3.310,00	8.310,00
CP.01.09.0007 Sopravvenienze passive ordinarie						

Il Budget degli investimenti per l'anno 2020 viene così modificato:


 BUDGET ECONOMICO DI VARIAZIONE	Budget 2020 previsione iniziale	Variazioni già approvate rimodulazione/ riclassifica	Assestato Attuale	Variazioni da approvare	Budget 2020 Previsione Finale
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	263.000,00	0,00	263.000,00	-4.400,00	258.600,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi	124.150,00	0,00	124.150,00	1.821,00	125.971,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	387.150,00	0,00	387.150,00	-2.579,00	384.571,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.300,00	0,00	1.300,00	0,00	1.300,00
7) Spese per prestazioni di servizi	138.175,00	0,00	138.175,00	0,00	138.175,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9) Costi del personale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	7.300,00	0,00	7.300,00	0,00	7.300,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	189.870,00	0,00	189.870,00	3.310,00	193.180,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	336.645,00	0,00	336.645,00	3.310,00	339.955,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	50.505,00	0,00	50.505,00	-5.889,00	44.616,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	300,00	0,00	300,00	0,00	300,00
17) Interessi e altri oneri finanziari	330,00	0,00	330,00	0,00	330,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-30,00	0,00	-30,00	0,00	-30,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE					
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	50.475,00	0,00	50.475,00	-5.889,00	44.586,00
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	26.000,00	0,00	26.000,00	0,00	26.000,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	24.475,00	0,00	24.475,00	-5.889,00	18.586,00

Il budget degli investimenti anno 2020 viene modificato in ragione della cancellazione delle manutenzioni straordinarie capitalizzate nell'anno 2018 per errore e della manutenzione straordinaria di sostituzione di infissi e finestre da capitalizzare sul valore dell'immobile come di seguito illustrato:

BUDGET INVESTIMENTI DI VARIAZIONE	Budget 2020 previsione iniziale	Variazioni già approvate	Variazione attuale approvata	Assestato Attuale	Variazioni da approvare	Budget 2020 Previsione Finale
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI						
Immobili - investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
AB.02.01.0003 Immobili	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
Immobili - dismissioni	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.310,00	-3.310,00
AB.02.01.0007 STORNO MANUTENZIONI STRAORDINARIE CAPITALIZZATE ERRONEAMENTE	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.310,00	-3.310,00

 BUDGET INVESTIMENTI DI VARIAZIONE	Budget 2020 Previsione Iniziale	Variazioni già approvate rimodulazione/ riclassifica	Assestato Attuale	Variazioni da approvare	Budget 2020 Previsione Finale
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
SOFTWARE - INVESTIMENTI	1.000,00		1.000,00		1.000,00
SOFTWARE - DISMISSIONI					
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - INVESTIMENTI					
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - DISMISSIONI					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.000,00		1.000,00		1.000,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
IMMOBILI - INVESTIMENTI				5.000,00	5.000,00
IMMOBILI - DISMISSIONI				-3.310,00	-3.310,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - INVESTIMENTI	8.000,00		8.000,00		8.000,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - DISMISSIONI					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	8.000,00		8.000,00	1.690,00	9.690,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					
PARTECIPAZIONI - INVESTIMENTI					
PARTECIPAZIONI - DISMISSIONI					
TITOLI - INVESTIMENTI					
TITOLI - DISMISSIONI					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	9.000,00		9.000,00	1.690,00	10.690,00

Il Budget di tesoreria 2020, per effetto delle suddette variazioni, viene così aggiornato:

 BUDGET DI TESORERIA	Budget Esercizio 2020
SALDO FINALE EFFETTIVO DI TESORERIA AL 31/12/2019	189.944,03
FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA	0,00
ENTRATE DA GESTIONE ECONOMICA	384.571,00
ENTRATE DA DISMISSIONI	3.310,00
ENTRATE DA GESTIONE FINANZIARIA	30.000,00
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA 2020	417.881,00
FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA	0,00
USCITE DA GESTIONE ECONOMICA	339.955,00
USCITE DA INVESTIMENTI	14.000,00
USCITE DA GESTIONE FINANZIARIA	70.000,00
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA 2020	423.955,00
SALDO FINALE PRESUNTO AL 31/12/2020	183.870,03

Il Collegio, prendendo atto:

- che dette variazioni al Budget 2020 influiscono sul rendimento economico per € 5.889,00
- che conseguentemente il risultato d'esercizio 2020 risulta variato per lo stesso importo.

attesta:

alle disposizioni del Regolamento di contenimento delle spesa adottato dall'Ente ai sensi dell'art. 2 comma 2 bis del D.L. 101/2013 convertito con modificazioni dalla Legge 30/10/2013 n.125, la conformità del suddetto provvedimento come da prospetto riportato nell'apposita attestazione del Presidente di codesta Automobile Club Pescara.

Considerato quanto sopra il collegio esprime il proprio parere favorevole alle suddette variazioni, esorta gli organi dell'Ente al rispetto dello stesso iter procedurale previsto per l'approvazione del Budget annuale di riferimento (art. 10 RAC).

Il Collegio dei Revisori

F.to - Pierluigi Serafini

- Bonifacio Ciattoni

- Carmela Orlando

