

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ANNUALE 2014

In data 15.10.2013 il Collegio ha esaminato, nel corso di apposita verifica, il Budget annuale 2014 ed ha preso atto della Relazione del Presidente.

Il Budget Annuale 2014, composto da Budget Economico e Budget degli investimenti/dismissioni, Relazioni allegate e Budget di Tesoreria è stato formulato conformemente al Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente, 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, un quadro complessivo della situazione economica, patrimoniale e finanziaria.

E' formulato in termini economici di competenza dove l'unità elementare è il conto e raffigura in cifre il piano generale delle attività che l'Ente intende svolgere nel corso dell'esercizio in esame. Le voci di ricavo sono state previste con attendibilità e le voci di costo, oculatamente stanziati, appaiono congrue.

Il Collegio ha constatato che, come illustrato dal Presidente dell'Ente nella relazione all'uopo redatta, le previsioni in oggetto sono state formulate sulla base delle attività che si prevede verranno svolte nel corso del 2014 e si ricollegano a quanto prospettato nel piano di riassorbimento del deficit, tenendo in debita considerazione costi e ricavi di competenza a tutto il 30 settembre ultimo scorso e le risultanze contabili del consuntivo 2012.

Il Budget analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO				
	Consuntivo esercizio 2012 (A)	Budget esercizio 2013 (B)	Budget esercizio 2014 (C)	Differenza (D)= (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	766.049,00	900.000,00	868.900,00	- 31.100,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	771.497,00	869.450,00	844.750,00	- 24.700,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	- 5.448,00	30.550,00	24.150,00	- 6.400,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	- 2.310,00	- 6.700,00	- 4.700,00	2.000,00
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)				-
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E) (20-21)		1.000,00	1.000,00	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	- 7.758,00	24.850,00	20.450,00	- 4.400,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	9.252,00	15.000,00	14.000,00	- 1.000,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	- 17.010,00	9.850,00	6.450,00	- 3.400,00

Tab.1

Le motivazioni che hanno determinato tale previsione, nonché le più importanti variazioni intervenute rispetto all'esercizio precedente, sono chiarite ed approfondite nella relazione del Presidente.

Il Budget economico complessivo per l'anno 2014 evidenzia un utile di € 6.450,00.

Il Collegio ritiene attendibile la previsione dei ricavi 2014 tenuto conto dei programmi e degli obiettivi indicati nella relazione del Presidente. Per quanto attiene i costi, il Collegio fa presente che l'IVA non detraibile (c.d. promiscua), calcolata sulla base delle attuali aliquote, in virtù della qualifica dell'Automobile Club quale ente non commerciale, è esposta ad incremento delle relative voci di costo alle quali la stessa afferisce.

Il budget degli investimenti e delle dismissioni, riguardante le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, espone in termini numerici il volume delle movimentazioni previste per l'esercizio 2014, così come illustrato nella relazione del Presidente.

Il prospetto riepilogativo del budget degli investimenti/dismissioni può essere così sintetizzato:

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI	
Totale immobilizzazioni immateriali-investimenti	3.000
Totale immobilizzazioni materiali-investimenti	55.000
Totale immobilizzazioni finanziarie-investimenti (partecipazioni)	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	58.000

Il budget di tesoreria (art.6 del Regolamento), sintetizzato nel seguente prospetto, rappresenta i flussi finanziari previsti a fronte della gestione economica, di quella relativa agli investimenti e della gestione finanziaria.

BUDGET DI TESORERIA	
BUDGET DI TESORERIA 2014	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31.12.2013(a)	3.000
Flussi da gestione economica (entrata/uscita)	-68.000
Flussi da gestione finanziaria (entrata/uscita)	124.000
Flussi da investimenti/dismissioni	-58.000
SALDO FINALE PRESUNTI DI TESORERIA AL 31.12.2014 (a+b-c)	1.000

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.

In merito agli obiettivi che gli AA.CC. devono realizzare nel triennio 2012-2015, di cui alla circolare del 03.09.2012 – prot.n.8515/12, si ritiene che il budget 2014 si attenga a quanto contemplato specificatamente per l'Automobile Club Treviso.

Obiettivo economico: Mol (margine operativo lordo) pari o superiore a zero:
Mol da budget economico di previsione 2014: € 35.050

Valore della produzione anno 2014 (a)	Costi della produzione anno 2014 (b)	Ammortamenti e svalutazioni anno 2013 (c)	Valore parametro economico (d)=(a)-(b-c)
868.900	844.750	10.900	35.050

Obiettivo patrimoniale: il raffronto tra PNR rivalutato (somma algebrica tra deficit con plusvalenza latente) con Attivo Patrimoniale, non deve scendere al di sotto del 15%.

Si prende atto che la perizia di stima prodotta dall'Ente, relativamente al solo immobile adibito a sede sociale in comproprietà al 50% con ACI, rileva una plusvalenza latente di € 640.436 e quindi più che sufficiente a fronteggiare il deficit patrimoniale pregresso. Ovviamente tale dato va rapportato alla risultanze patrimoniali a consuntivo 2014.

L'incidenza del PNR sull'attivo patrimoniale, a consuntivo 2012 si è attestato al 20,22% così come evidenziato nel seguente prospetto:

Attivo al 31.12.2012	Patrimonio (deficit) netto contabile al 31.12.2012	Plusvalenza latente	Patrimonio netto rettificato al 31.12.2012	Incidenza del PNR su attivo patrimoniale
(a)	(b)	(c)	(d)=(b)+(c)	(e)=(d)/(a)
1.203.875	-397.012	640.436	243.424	20,22%

Obiettivi finanziari:

- Per il periodo 2012-2015 l'indebitamento netto vs.ACI non può essere superiore al valore rilevato al 31.12.2011;
- Per il triennio 2013/2015 il rapporto DN(Debito vs.ACI)/PP (Passività Patrimoniale) rilevato al 31.12.2012 non può essere superiore al 5%, conseguentemente:

Passività al 31.12.2012	Indebitamento netto verso ACI al 31.12.2012	Incidenza Indebitamento netto verso ACI sulle passività	Fascia	% di riduzione eccedenza indebitamento netto Vs.ACI	Eccedenza% indebitamento netto Vs.ACI	Eccedenza % indebitamento netto v.so ACI da ridurre	Riduzione Indebitamento da conseguire nel periodo 2013-2015
(a)	(b)	(c)=(b)/(a)	(d)	(e)	(f)=(c)-5%	(g)=(f)*(e)	(h)=(g)*(a)
960.451,00	246.670,00	25,68%	6	10,00%	20,68%	2,07%	19.881,00

In merito all'obiettivo di cui al punto a), si invita l'Ente al puntuale pagamento delle posizioni debitorie vs.ACI, mentre per quanto attiene l'obiettivo di cui al punto b), lo stesso si ritiene rispettato considerando che l'Ente nell'ambito del budget in esame, come di consueto, ha previsto il pagamento delle rate semestrali a fronte del piano di rientro, che ammontano complessivamente a € 22.000,00.

Il Collegio, inoltre, raccomanda l'osservanza della Circolare MEF n.35 del 22.08.2013 che detta criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica ai sensi del Decreto Economia e Finanze del 27.03.2013, invitando l'Ente a predisporre la documentazione di raccordo entro i termini stabiliti, così come indicato da ACI con lettera del 09.10.2013 - prot.n.9296/13.

Per quanto sopra, si esprime parere favorevole all'approvazione del Budget Annuale 2014.

Treviso, 15 ottobre 2013.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI:

Dott.Angelo Bonemazzi

Rag.Luigino Marangon

Dott.Raimondo Curreli