

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ANNUALE 2013

In data 25.10.2012 il Collegio ha esaminato, nel corso di apposita verifica, il Budget annuale 2013 ed ha preso atto della Relazione del Presidente.

Il Budget Annuale 2013, 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 stanziate, 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 2013 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 scorso e le risultanze contabili del consuntivo 2011.

Il Budget analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO				
	Consuntivo esercizio 2011 (A)	Budget esercizio 2012 (B)	Budget esercizio 2013 (C)	Differenza (D)= (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	798.456,00	916.500,00	900.000,00	- 16.500,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	832.560,00	873.700,00	869.450,00	- 4.250,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	- 34.104,00	42.800,00	30.550,00	- 12.250,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	- 1.619,00	- 9.300,00	- 6.700,00	2.600,00
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)				-
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E) (20-21)	- 1.028,00	22.125,00	338.000,00	315.875,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	- 36.751,00	55.625,00	361.850,00	306.225,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	9.606,00	28.162,00	25.000,00	- 3.162,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	- 46.357,00	27.463,00	336.850,00	309.387,00

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 2013 evidenzia un utile di € 336.850,00 conseguenti all'operazione di spin-off immobiliare, già prospettata nel piano pluriennale di riassorbimento del deficit, deliberato unitamente al I° provvedimento di rimodulazioni al budget 2012.

Il Collegio ritiene attendibile la previsione dei ricavi 2013 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 2013, così come illustrato nella relazione del Presidente. Si prende atto dell'operazione di spin-off immobiliare verso la società a totale partecipazione A.C. Treviso, denominata Treviso Aci Servizi srl. Con questa operazione l'Automobile Club Treviso intende conferire alla società di servizi controllata, il 50% della quota di possesso dell'immobile adibito a Sede Sociale, secondo il valore di mercato. In particolare, si analizzano gli effetti dell'operazione che comporta l'indicazione del valore di realizzo (- € 370.000,00) alla voce "dismissioni" e l'imputazione dello stesso valore (+ € 370.000,00) alla voce partecipazioni, che risulta così rappresentata in base al suo valore reale.

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 materiali-dismissioni (immobili)	-370.000
Totale immobilizzazioni finanziarie-investimenti (partecipazioni)	370.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	58.000

In merito all'operazione di spin-off immobiliare prospettata, il Collegio rileva che il valore di realizzo previsto, proviene da una stima risalente a qualche anno fa e che, quindi, va aggiornata in base alle norme del Codice Civile.

L'eventuale maggior valore di stima è comunque compensato dalle maggiori spese sostenute per l'effettuazione dell'operazione. La valutazione, pertanto, non comporterebbe alcuno scostamento dalla previsione in esame.

Il Collegio invita il Consiglio Direttivo a valutare l'opportunità, in alternativa, di attuare la procedura prevista dalla Circolare dell'ACI Italia n.8515/12 del 03.09.2012, a firma del Segretario Generale, la quale, al fine di rispettare l'obiettivo patrimoniale di equilibrio, prevede di valutare la plusvalenza latente del patrimonio immobiliare dell'Ente.

Tale situazione si presenterebbe più veloce nell'esecuzione e più conveniente dal punto di vista economico.

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 2013	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31.12.2012 (a)	19.000
Totale flussi da gestione economica	21.000
Totale flussi da investimenti/dismissioni	-58.000
Totale flussi da gestione finanziaria	21.000
SALDO FINALE PRESUNTI DI TESORERIA AL 31.12.2013 (a+b-c)	3.000

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.

Per quanto sopra, si esprime parere favorevole all'approvazione del Budget Annuale 2013.

Treviso, 25 ottobre 2012.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI:

f.to Dott.Angelo Bonemazzi

Rag.Luigino Marangon

Dr.ssa Giovanna Riva

Copia conforme all'originale