

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ANNUALE 2019

In data 29.10.2018 il Collegio ha esaminato, nel corso di apposita verifica, il Budget annuale 2019 ed ha preso atto della Relazione del Presidente.

Il Budget Annuale 2019, 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. È stato recepito il disposto del D.lgs. 139 del 18 agosto 2015 che ha modificato gli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile in merito agli schemi di redazione del bilancio.

Il budget economico è 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 2019, tenendo in debita considerazione costi e ricavi di competenza a tutto il 30 settembre ultimo scorso e le risultanze contabili del consuntivo 2017.

Il Budget analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO				
	Consuntivo esercizio 2017 (A)	Budget esercizio 2018 (B)	Budget esercizio 2019 (C)	Differenza (D)=(C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	667.866	811.900	812.400	500
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	644.179	795.029	790.309	- 4.720
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	23.687	16.871	22.091	5.220
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+-17-bis)	- 7.564	- 6.200	- 8.300	- 2.100
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)				-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ±)	16.123	10.671	13.791	3.120
Imposte sul reddito dell'esercizio	7.243	8.000	9.000	1.000
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	8.880	2.671	4.791	2.120

Il Valore della produzione ammonta a € 812.400 ed è così composto:

VALORE DELLA PRODUZIONE BUDGET 2019			
	Budget 2019	Budget assestato 2018	Differenza 2019-2018
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	502.300	502.300	-
2) Variazioni rimanenze prodotti in corso	-	-	-
3) Variazioni rimanenze lavori in corso	-	-	-
4) Incremento di Immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
5) Altri ricavi e proventi	310.100	309.600	500
Totale Valore della produzione	812.400	811.900	500

I Costi della produzione ammontano ad € 790.309 e riguardano:

COSTI DELLA PRODUZIONE BUDGET 2019			
	Budget 2019	Budget assestato 2018	Differenza 2019-2018
COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti prodotti finiti e merci	2.200	2.700	- 500
7) Spese per prestazioni di servizi	388.950	374.920	14.030
8) Spese per godimento di beni di terzi	24.000	24.000	-
9) Costi del personale	99.550	98.000	1.550
10)Ammortamenti e svalutazioni	16.900	18.600	- 1.700
11)Variazioni rimanenze prodotti finiti e merci	200	200	-
12)Accantonamento per rischi	-	-	-
13)Altri accantonamenti	1.000	3.500	- 2.500
14)Oneri diversi di gestione	257.509	273.109	- 15.600
Totale Costi della produzione	790.309	795.029	- 4.720

PROVENTI E ONERI FINANZIARI BUDGET 2019			
	Budget 2019	Budget assestato 2018	Differenza 2019-2018
Proventi e oneri finanziari			
15)Proventi da partecipazioni	-	-	-
16)Altri proventi finanziari	3.000	3.300	- 300
17)Interessi e altri oneri finanziari	11.300	9.500	1.800
17 bis) Utili e perdite su cambi	-	-	-
Totale proventi e oneri finanziari	- 8.300	- 6.200	- 2.100

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 Collegio ritiene che la previsione dei ricavi 2019, tenuto conto dei programmi e degli obiettivi indicati nella relazione del Presidente, sia attendibile. 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 economico complessivo per l'anno 2019 evidenzia un utile di € 4.791.

Il Mol (Margine operativo lordo) si attesta in € 39.991 così come riassunto nel seguente prospetto:

Valore della produzione anno 2019	Costi della produzione anno 2019	Ammortamenti/svalutazioni/altri accantonamenti anno 2019	Costi e ricavi straordinari (somma algebrica) anno 2019	Valore parametro economico
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b-c-d)
812.400	790.309	17.900*	0	39.991

* ammortamenti € 16.900 + altri accantonamenti € 1.000= € 17.900;

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 2019, così come illustrato nella relazione del Presidente.

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

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISIONI	
Totale immobilizzazioni immateriali-investimenti	4.000
Totale immobili investimenti/dismissioni	2.500
Totale immobilizzazioni materiali-investimenti	8.500
Totale immobilizzazioni finanziarie-investimenti (partecipazioni)	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	15.000

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 2019

SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31.12.2018	176.585
Flussi da gestione economica (entrata/uscita)	15.000
Flussi da investimenti/dismissioni (entrata/uscita)	-15.000
Flussi da gestione finanziaria (entrata/uscita)	150.000
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31.12.2019	26.585

In merito agli obiettivi che gli AA.CC. devono realizzare, conclusosi il triennio 2016-2018, si fa presente che per quanto attiene le prossime annualità, non sono pervenute note a riguardo da parte della Sede Centrale. Si resta, pertanto, in attesa di istruzioni in merito.

Il Collegio attesta che 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, è stato adottato dall’A.C. Treviso con delibera del Consiglio Direttivo n.8/7 del 14.12.16, e che le previsioni economiche per l’esercizio 2019 rispettano tale Regolamento.

Si sono, inoltre, esaminati gli **allegati alla Circolare MEF n. 35 del 22/08/2013**. La suddetta circolare fissa criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica ai sensi del Decreto Ministero Economia e Finanze del 27/03/2013. Il Decreto è il provvedimento attuativo che fissa, come detto, criteri e modalità di predisposizione del budget economico per raccordarlo con analoghi documenti previsionali predisposti dalle amministrazioni pubbliche con contabilità finanziaria. Il Decreto in oggetto introduce una serie di documenti contabili che vanno ad aggiungersi a quelli già prodotti ai sensi del Regolamento di amministrazione e contabilità adottato sia dall’ACI che dagli AA.CC.

I documenti che il DM del 27/03/2013 introduce, come ulteriori allegati al budget annuale, sono i seguenti:

1. budget economico annuale riclassificato secondo lo schema di cui all’allegato 1 del D.M. in questione;
2. il budget economico pluriennale;
3. il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio. Tale documento si sostanzia in tre distinti elaborati di seguito elencati:
 - a. piano degli obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione per competenza economica;
 - b. piano degli obiettivi per progetti;
 - c. piano degli obiettivi per indicatori, così come desunto dagli obiettivi di performance organizzativa dell’AC.

BUDGET ECONOMICO ANNUALE RICLASSIFICATO

Tale documento è una riclassificazione dei valori del budget economico così come previsto dal regolamento di amministrazione e contabilità dell'ACI e degli AA.CC.

Trattandosi di una riclassificazione del budget annuale, è stato verificato che i totali delle macrovoci contrassegnati dalle lettere A), B), C) D), nonché il risultato economico finale d'esercizio, corrispondano a quelli del budget annuale approvato da parte del Consiglio Direttivo.

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

Si tratta, in sostanza, del budget economico riclassificato, progettato per un periodo di tre anni. Nella predisposizione di questo secondo allegato, l'A.C. Treviso ha cercato di prevedere i probabili sviluppi futuri, tenendo in considerazione gli andamenti dell'Ente e le iniziative che, ad oggi, si prevede di porre in essere negli anni futuri.

Si fa presente che la prima annualità del budget economico pluriennale coincide con il budget economico annuale riclassificato.

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO

1. Piano degli obiettivi per attività con suddivisione costi della produzione per competenza economica

In questo documento, vengono riportati tutti i costi della produzione previsti nel Budget 2019 suddivisi secondo criteri e principi definiti dal MEF.

2. Piano degli obiettivi per progetti

Tale prospetto esplicativo trae riferimento dal documento redatto dal Direttore in conformità all'art.12 del vigente Regolamento di Amministrazione e contabilità dell'Ente, sulla scorta degli indirizzi politici e strategici determinati dall'ACI nonché dal Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Treviso.

3. Piano degli obiettivi per indicatori, così come desunto dagli obiettivi di performance organizzativa dell'A.C.

Sulla base di quanto visto in riferimento al piano degli obiettivi per progetti con suddivisione costi della produzione per competenza economica, è stato compilato questo documento con le indicazioni dei target relativi, previsti a livello di Federazione

Il Collegio rammenta che l'Automobile Club Treviso a riguardo della società in house, denominata Treviso Aci Servizi s.r.l., ha ottemperato al disposto del D.Lgs.n.175/2016 (T.U. in materia di società a partecipazione pubblica) così come novellato dal D.Lgs.n.100/2017.

In particolare sono stati effettuati:

- a) da parte della società (verbale CDA del 27.09.2017): l'atto di ricognizione del personale in servizio di cui all'art.25 co.1 del D.Lgs n. 175/2016, con il quale si è confermata la struttura attuale della forza lavoro necessaria per l'espletamento delle attività dell'Ente, escludendo eccedenza di personale;
- b) da parte dell'A.C. Treviso (delibera C.D. n.3.7 del 27.09.17): l'atto di ricognizione e razionalizzazione adottato ai sensi e per i fini dell'art.24 del D.Lgs.n. 175/2016, in merito alle motivazioni di mantenimento in essere della società in house, trasmesso alla Corte dei Conti ed al Mef, come contemplato.

Il Collegio ritiene che il budget rispetti i criteri posti dal Regolamento di contabilità 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 2019.

Treviso, 29 ottobre 2018.

f.to IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI:

Dott.Angelo Bonemazzi

Rag.Luigino Marangon

Dott.Santo Modaffari

*Copia conforme all'originale trascritto
nel registro verbali delle adunanze del
Collegio Revisori dei Conti.*