

VERBALE NR.11/2013 DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Oggi 29 ottobre 2013 alle ore 18.10 si è riunito presso la sede dell'Automobile Club di Venezia, sita in Mestre, Via Ca' Marcello n. 67/d, il Collegio dei Revisori dei conti nelle persone del Presidente - Dr. Michele Devivo - e dei componenti - Dr.ssa Silvana Bellan, in rappresentanza del M.E.F. e Rag. Giacomo Sarto - , assistiti dal Direttore – Dr.ssa Miriam Longo, per esaminare il Budget 2014 al fine di esprimere il prescritto parere.

Viene allegata la Relazione redatta dal Collegio.

La seduta viene tolta alle ore 19.00

Il Collegio

Dr. Michele De Vivo

Dott.ssa Bellan Silvana

Rag. Giacomo Sarto

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

AL BUDGET ANNUALE 2014

Il Collegio ha esaminato il Budget annuale 2014 dell'Automobile Club di Venezia, redatto dal Direttore di quest'ultimo ed accompagnato dalla prescritta Relazione del Presidente.

Il Budget Annuale 2014, composto da Budget Economico, Budget degli investimenti/dismissioni, Budget di Tesoreria e della relazione del Presidente è stato formulato conformemente al Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente nel mese di settembre 2009.

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze, con Decreto del 27 marzo 2013 e con le precisazioni contenute nella circolare del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n.35 del 22/08/2013, ha fissato nuovi criteri e modalità per la redazione del Budget annuale per le amministrazioni pubbliche con contabilità civilistica rientranti nell'art.1 comma 2 del D. Lgs. n.165/2001, tra cui rientrano anche l' ACI e gli AA.CC., da adottarsi a partire dal Budget 2014. Tali criteri serviranno a raccordare i documenti previsionali delle suddette amministrazioni a quelli delle amministrazioni pubbliche con contabilità finanziaria.

Per la finalità predetta, alla documentazione prevista dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità, andranno pertanto ad aggiungersi i seguenti documenti:

- Budget economico annuale riclassificato secondo lo schema di cui all'art.1 del suddetto decreto ministeriale;
- Budget economico pluriennale, proiettato per un periodo di 3 anni e redatto in coerenza con il piano di risanamento dell'Ente;
- Prospetto delle previsioni di spesa articolato per missioni e programmi (per gli AA.CC. solo a partire dal bilancio d'esercizio del 2014, come indicato nella nota ACI –DAF prot. n. 9296 del 9/10/2013);
- Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Tali nuovi allegati, come previsto dalla circolare DAF dell'ACI del 09 ottobre 2013, concordata con il MEF –RGS – Ispettorato Generale di Finanza, dovranno essere redatti (ad esclusione del Prospetto delle previsioni di spesa articolato per missioni e programmi), dall'Ente entro il 31 dicembre 2013, a causa dei tempi troppo ristretti che non consentirebbero la loro redazione entro il 31 ottobre p.v. (data di approvazione per gli AA.CC. del budget annuale).

Il Collegio ha constatato che, come illustrato dal Presidente dell'Ente nella relazione già citata, le previsioni in oggetto sono state formulate sulla base delle attività che si prevede verranno svolte nel corso del 2014, tenendo in debita considerazione la situazione dei ricavi conseguiti e dei costi sostenuti a tutto il 30 settembre scorso e le risultanze contabili del consuntivo 2012.

Ciò premesso, il Budget Annuale 2014 viene sotto riportato in forma riassuntiva, accostandolo al Budget annuale 2013 permettendo così di evidenziare gli scostamenti rispetto all'esercizio precedente.

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)	1.229.685,25	1.348.700,00	1.453.700,00	105.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	1.144.493,48	1.254.330,00	1.212.206,00	-42.124,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	85.191,77	94.370,00	241.494,00	147.124,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	3.738,49	4.800,00	-141.307,00	-136.507,00
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)	-	-	-	-
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E) (20-21)	-14.404,17	-10.000,00	-10.000,00	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	74.526,09	89.170,00	90.187,00	1.017,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	38.517,20	42.300,00	50.500,00	8.200,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	36.008,89	46.870,00	39.687,00	-7.183,00

Le voci di ricavo della gestione caratteristica dell' A.C. Venezia sono state previste con attendibilità e le relative voci di costo, oculatemente stanziare, appaiono congrue, conformemente a quanto prevede il Regolamento di amministrazione e di contabilità adottato dall'Ente.

Nel contempo va però evidenziato che la gestione 2014 si caratterizza per la previsioni di alcune voci di proventi e costi, afferenti ad una prevista operazione di acquisto dell'immobile dove ha sede l'AC Venezia da attuarsi nell'esercizio 2014.

Tali costi sono: gli interessi sul mutuo da contrarre (stimati in euro 143.107,00), l'IMU sull'immobile (stimata in euro 10.000 annui), il costo dell'assicurazione (euro 8.000,00), l'ammortamento relativo al suddetto immobile (euro 34.302,00). Di contro sono stati previsti i seguenti proventi : per affitto euro 105.000 (subentro nel contratto d'affitto con il P.R.A.) e minori costi (non è stato previsto il costo annuo dell'affitto attualmente pagato di euro 95.000,00).

Va osservato che l'operazione suddetta, già prevista nel piano di rientro del debito prodotto nel 2013 ad ACI nazionale, è però condizionata dalla produzione da parte di quest'ultima di idonea garanzia sul mutuo da contrarre. Pertanto, fino al verificarsi della predetta condizione l'Ente non potrà indire la gara per l'individuazione dell'istituto di credito con cui contrarre il mutuo. Il calcolo del costo del finanziamento è stato stimato sulla base delle condizioni ordinariamente applicate ad un mutuo ipotecario immobiliare quindicinale come da preventivo fornito dalla Banca Popolare di Puglia e Basilicata in data 03 aprile 2013.

Pertanto, pur essendo questa complessa operazione prevista nel budget 2014, essa dovrà essere riesaminata e gli importi rideterminati alla luce di tutte le effettive condizioni esistenti al concretizzarsi dell'atto di acquisto dell'immobile.

Passando all'analisi dettagliata delle risultanze della tabella su esposta si rileva quanto segue:

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore totale della produzione risulta incrementato rispetto al valore degli anni precedenti, passando da complessivi € 1.348.700,00 per l'anno 2013 a € 1.453.700,00 per l'anno 2014; la principale voce che caratterizza tale dato è l'entrata prevista per il fitto attivo (€ 105.000,00) che l'ente dovrebbe ricevere da parte del Pubblico Registro Automobilistico per effetto dell'operazione di acquisto dell'intero immobile attualmente occupato dall'Ente.

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Nel totale dei costi della produzione si rileva una diminuzione, rispetto all'esercizio precedente, pari ad € 42.124,00, dovuta principalmente alla voce "spese per godimento di beni di terzi", considerando che nel 2014 l'Ente acquisterà l'immobile e di conseguenza non sosterrà più il costo relativo al fitto dell'immobile stesso.

Tra gli accantonamenti per rischi è stato previsto l'importo di € 36.435,00, pari al 10% dei costi per consumi intermedi dell'anno 2010, al fine di ottemperare alla disposizione prevista nell'articolo 8, comma 3, del D.L. 95/2012, convertito nella L. 135/2012.

C- TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Fino agli anni scorsi il totale dei proventi finanziari era composto dai soli interessi bancari su c/c; del 2014, invece, tali proventi saranno incrementati della quota degli interessi passivi che deriveranno dalla contrazione del mutuo immobiliare.

E- TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Sono stati prudenzialmente stanziati € 10.000,00 per imprevisti oneri straordinari.

Il Budget 2014, prodotto dal Direttore dell'Ente, si chiude con un utile previsto di € 39.687,00.

Per quanto sopra si esprime parere favorevole all'approvazione del Budget Annuale 2014 con le precisazioni fatte relativamente ai proventi e ai costi collegati all'operazione di acquisto dell'immobile sede dell'Ente.

Si riserva altresì di esaminare la documentazione che l'Ente dovrà predisporre entro e non oltre il 31/12/2013 come previsto dalla circolare MEF n. 35/2013 e dalla nota ACI DAF del 9/10/2013.

Il Collegio

Dr. Michele De Vivo

Dott.ssa Bellan Silvana

Rag. Giacomo Sarto
