

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

AL BUDGET ANNUALE 2018

In data 27 ottobre 2017 il Collegio ha esaminato, nel corso di apposite verifiche, il Budget annuale 2018 predisposto in termini economici di competenza, in conformità del Regolamento di Amministrazione dell'Ente ed ha preso nota della Relazione del Presidente.

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 alle attività che si prevede verranno svolte nel corso del 2018, tenendo in debita considerazione anche il reale andamento economico dell'Esercizio in corso con le opportune proiezioni per l'intero Esercizio 2017.

Il Budget Annuale 2018, composto dal Budget Economico, dal Budget degli investimenti/dismissioni, Budget di Tesoreria, Relazione del Presidente e dalle relative riclassificazioni è stato formulato conformemente all'art. 3 e ss del Regolamento di Amministrazione e Contabilità 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.

I documenti presentati dall'Ente così come per gli ultimi tre anni, identifica gli obiettivi per la razionalizzazione dei costi e lo sviluppo delle attività produttive. Un punto importante è la continuata riorganizzazione della rete vendite anche in sinergia con la rete di Sara Assicurazione sul territorio. A tal proposito nel Budget previsionale è previsto un incremento provvigionale pur confidando che tali incrementi siano nel tempo di valore più significativo. Si conferma indispensabile, per l'equilibrio economico dell'Ente, la costante attenzione alla base associativa e

alla sua fidelizzazione rafforzando sempre più gli strumenti e le tecniche di marketing, questo perché sul mercato sussistono agguerriti competitor.

In relazione alla gestione dell'immobile di proprietà, la messa a reddito di alcuni uffici aveva risolto in gran parte la copertura dei costi fissi gravanti sullo stesso. Il previsionale 2018 alla luce dei contratti in essere vede una riduzione dei canoni di locazione attivi.

Particolare attenzione è stata posta sulla gestione delle società controllate dall'Ente per osservarne l'andamento economico. Già da lungo tempo l'Ente, in adempimento agli inderogabili indici economici patrimoniali e finanziari, ha provveduto a razionalizzare la gestione sia propria che della Società in house e durante l'esercizio le situazioni economiche periodiche, discusse nei Consigli Direttivi dell'Ente hanno confermato questa impostazione. In relazione ai rapporti con tale società, il Budget 2018 vede un incremento dei servizi ad essa affidati per un maggior valore di € 20.000,00.

Le voci di ricavo sono state previste con attendibilità e le voci di costo, oculatamente stanziato, appaiono congrue, conformemente a quanto prevede il Regolamento di Amministrazione e di Contabilità adottato dall'Ente.

Il Budget analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO				
	Consuntivo esercizio 2016 (A)	Budget esercizio 2017 (B)	Budget esercizio 2018 (C)	Differenza (D)= (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	€ 1.271.982,00	€ 1.248.020,00	€ 1.219.128,00	-€ 28.892,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	€ 1.225.647,00	€ 1.212.230,00	€ 1.182.608,00	-€ 29.622,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	€ 46.335,00	€ 35.790,00	€ 36.520,00	€ 730,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	-€ 10.798,00	-€ 11.790,00	-€ 7.520,00	€ 4.270,00
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)	€ -	€ -		€ -
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	€ 35.537,00	€ 24.000,00	€ 29.000,00	€ 5.000,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	€ 26.980,00	€ 19.000,00	€ 23.000,00	€ 4.000,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	€ 8.557,00	€ 5.000,00	€ 6.000,00	€ 1.000,00

Tab.1

Il Budget economico complessivo per l'anno 2018 evidenzia un risultato positivo stimato in € 6.000,00 al netto degli ammortamenti per complessivi € 53.730,00, svalutazioni dei crediti per € 15.000,00 e accantonamenti per imposte di competenza per € 23.000,00.

Va rilevato che il risultato operativo della gestione caratteristica (differenza tra valori e costi della produzione) risulta positivo con valore simile alle previsioni 2017.

Passiamo adesso all'analisi dettagliata delle risultanze della Tab. 1.

A - VALORE DELLA PRODUZIONE

Il Valore totale della produzione, così come si rileva dal prospetto, è stato stimato in relazione all'andamento effettivo dell'Esercizio 2017 con proiezione sui dodici mesi.

Le più importanti variazioni riguardano in diminuzione quelli derivanti dai mancati introiti per rimborsi di pagamento con moneta elettronica per minori contributi nell'organizzazione di eventi, non inserendo in via prudenziale alcune sponsorizzazioni da parte delle Società municipalizzate veronesi, per minori canoni di locazione e dei relativi rimborsi delle spese di gestione ai cui sopra si accennava. La più importante variazione in aumento riguarda i ricavi derivanti dall'attività SARA Assicurazioni.

B - COSTI DELLA PRODUZIONE

Anche i costi della produzione registrano una diminuzione in percentuale, pure esigua, maggiore rispetto ai ricavi. Con riferimento ai costi della produzione si è provveduto alla stima degli stessi tenendo in debita considerazione l'andamento assestato del 2017 e i riflessi che tale andamento potrà avere nell'anno 2018. Le maggiori componenti di costo sono state illustrate in modo analitico nella relazione del Presidente.

C - TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Si conferma anche nelle previsione del 2018 la confortante riduzione degli oneri finanziari in regresso rispetto al Bilancio definitivo 2016 e in aderenza al Budget assestato 2017. La riduzione va assegnata principalmente agli interessi ai finanziamenti bancari essendosi gli stessi ridotti per diminuzione delle residue quote in conto capitale.

Il Budget degli investimenti e delle dismissioni, riguardante le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, espone in termini numerici un incremento degli investimenti previsti per l'Esercizio 2018 come individuati nella Relazione del

Presidente e appaiono comunque poco rilevanti a conferma di una struttura operativa adeguata.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI	
Totale Immobilizzazioni Immateriali	-
Totale Immobilizzazioni Materiali	3.000,00
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	3.000,00

Il Budget di Tesoreria, sintetizzato nel prospetto sottostante, dà conto dei flussi finanziari previsti a fronte della gestione economica, di quella relativa agli investimenti e della gestione finanziaria.

BUDGET DI TESORERIA	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2017 (A)	6.916,00
ENTRATE DA GESTIONE ECONOMICA	1.011.876,00
ENTRATE DA GESTIONE FINANZIARIA	7.893.253,00
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2018 (B)	8.905.129,00
USCITE DA GESTIONE ECONOMICA	1.007.575,00
USCITE DA INVESTIMENTI	3.660,00
USCITE DA GESTIONE FINANZIARIA	7.880.935,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2018 (C)	8.872.757,00
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2018 (D = A + B - C)	19.875,00

Il Collegio, attesta che il prospetto è conforme allo schema allegato al Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente ed evidenzia che in esso sono espresse le dinamiche dei flussi di cassa e delle disponibilità liquide previste per l'Esercizio 2018.

Il saldo finanziario della gestione è previsto positivo per € 19.875,00.

Il Collegio attesta che il piano di risanamento dell'Ente riferito al quinquennio 2018-2022, è conforme alle circolari della Direzione Amministrazione e Finanza del 20/04/2012 prot. 4071/12 e del 13/02/2013 prot. 1717/13.

In ottemperanza a quanto previsto D.L. 165/2016 Art 24 c. 1 e 3 è stato regolarmente approvato, con Delibera n. 27 del 22 settembre, il Provvedimento di Ricognizione delle partecipazioni societarie e trasmesso sia alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti sia al MEF.

Il Collegio attesta che il Budget 2018 è stato predisposto in conformità ai principi di riduzione e controllo della spesa ai sensi dell'Art. 2 comma 2 del D.L. n. 101 del 31 agosto 2013, convertito con modifiche dalla Legge n. 125 del 30 ottobre 2013.

Tutto ciò premesso, il Collegio vista la documentazione esaminata, acquisite le opportune informazioni presso gli uffici e i responsabili dell'Ente, ritenendo che il BDG, così come formulato, rispetti i criteri posti dal Regolamento per la sua predisposizione, secondo ordinate regole contabili e con l'adozione di stime prudenziali ed effettuate con modalità tali da soddisfare l'attendibilità dei ricavi e proventi e la congruità dei costi e oneri preventivati, esprime parere favorevole all'approvazione del Budget Annuale 2018.

Verona, 27 ottobre 2017

Il Collegio dei Revisori

F.TO Dott. Paolo Domenico Chignola

F.TO Dott. Michele Cappai

F.TO Dott. Pierluigi Tugnolo
