



RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ANNUALE 2018

In data 31.10.2017 il Collegio ha esaminato, nel corso di apposita verifica, il Budget annuale 2018 ed ha preso atto della Relazione del Presidente.

Il Budget Annuale 2018, 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' 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 stanziato, 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 2018, tenendo in debita considerazione costi e ricavi di competenza a tutto il 30 settembre ultimo scorso e le risultanze contabili del consuntivo 2016.

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)	673.632	775.400	761.900	- 13.500
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	667.436	759.505	745.029	- 14.476
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	6.196	15.895	16.871	976
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	- 3.564	- 6.100	- 6.200	- 100
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)				-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ±)	2.632	9.795	10.671	876
Imposte sul reddito dell'esercizio	7.283	7.800	8.000	200
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	- 4.651	1.995	2.671	676

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 2018 evidenzia un utile di € 2.671.

Il Collegio ritiene che la previsione dei ricavi 2018, 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 degli investimenti e delle dismissioni, riguardante le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, espone in termini numerici il volume delle movimentazioni previste per l'esercizio 2018, 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 immobili investimenti/dismissioni	3.000
Totale immobilizzazioni materiali-investimenti	7.500
Totale immobilizzazioni finanziarie-investimenti (partecipazioni)	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	13.500

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 2018	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31.12.2017	19.109
Flussi da gestione economica (entrata/uscita)	5.000
Flussi da investimenti/dismissioni (entrata/uscita)	-13.500
Flussi da gestione finanziaria (entrata/uscita)	25.000
SALDO FINALE PRESUNTI DI TESORERIA AL 31.12.2018	35.609



In merito agli obiettivi che gli AA.CC. devono realizzare nel triennio 2016-2018, di cui alla circolare ACI del 15.12.2015 – prot.n.12469/15, si ritiene che il budget 2018 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 2018: € 40.571

Valore della produzione anno 2018	Costi della produzione anno 2018	Ammortamenti/ svalutazioni/altri accantonamenti anno 2018	Costi e ricavi straordinari (somma algebrica) anno 2018	Valore parametro economico
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b-c-d)
761.900	745.029	22.100 *	1.600**	40.571

* ammortamenti € 18.600 + altri accantonamenti € 3.500= € 22.100;

**ricavi di natura straordinaria € 3.500 – costi di natura straordinaria e minusvalenze per alienazione cespiti € 5.100= € 3.500

Obiettivo patrimoniale:

L'incidenza del PNR sull'attivo patrimoniale, a consuntivo 2015 si è attestato al 39,76%, quindi ben al sopra del limite del 15% considerato ottimale. Il patrimonio netto atteso al 31.12.2018 è pari a € 342.565. Di seguito viene riportato il prospetto ufficiale così come predisposto dalla Sede Centrale. L'auspicio è che l'Automobile Club Treviso si adoperi per il mantenimento del patrimonio netto evidenziato. Considerato che il 2016 ha chiuso con una perdita di € 4.651 e che il budget 2017 prevede un utile di € 1.995, il risultato presunto finale contemplato per il 2018, pari a € 2.671, permette di mantenere l'equilibrio patrimoniale di riferimento.

Attivo al 31.12.2015	Patrimonio netto contabile al 31.12.2015	Plusvalenza latente	Patrimonio netto rettificato al 31.12.2015	Incidenza del PNR su attivo patrimoniale	Patrimonio netto atteso al 31.12.2018
(a)	(b)	(c)	(d)=(b)+(c)	(e)=(d)/(a)	
861.560	342.565	0	342.565	39,76	342.565

Obiettivo finanziario:

Con l'operazione immobiliare avvenuta a dicembre 2015 ove a fronte dell'alienazione dell'immobile di proprietà ad ACI, l'Automobile Club Treviso ha compensato tutte le partite a debito, praticamente è stato completamente azzerato l'indebitamento pregresso verso la Sede Centrale. Di conseguenza nessun obiettivo specifico di riassorbimento è stato assegnato. Ovviamente l'indebitamento atteso al 31.12.2018 è pari a zero, ossia si auspica che l'Ente continui ad osservare la puntualità nei pagamenti.



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 2018 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, proiettato 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 2017 suddivisi secondo criteri e principi definiti dal MEF.

Nello specifico:

- le prime due colonne, dedicate alle voci “MISSIONI (RGS)” E “PROGRAMMI (RGS)” sono definite direttamente dalla Ragioneria Generale dello Stato;
- le seconde due colonne, fanno riferimento alla classificazione COFOG (Classification of the Functions of Government – si tratta, nel dettaglio, di una classificazione delle funzioni di governo, articolata su tre livelli gerarchici [rispettivamente denominati **Divisioni**, **Gruppi** e **Classi**], per consentire una valutazione omogenea delle attività delle Pubbliche Amministrazioni svolte dai diversi Paesi europei). Sulla base delle indicazioni fornite a livello europeo, l’ISTAT ha elaborato la suddetta classificazione;
- la quinta e sesta colonna, infine, sono state definite da ACI e riguardano le “MISSIONI FEDERAZIONE ACI” e le “ATTIVITÀ AC”. Dalla valutazione combinata delle MISSIONI/PROGRAMMI definite dalla RGS e della classificazione COFOG, tutti i costi previsti dall’A.C. Treviso sono stati divisi in una tabella che, con una struttura a matrice, considera i costi delle varie voci di bilancio che si ipotizza di sostenere per porre in essere le varie attività.

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 prende atto 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 ravvisa 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 2018.

Treviso, 31 ottobre 2017.

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.*