

## RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ANNUALE 2016

In data 30.10.2015 il Collegio ha esaminato, nel corso di apposita verifica, il Budget annuale 2016 ed ha preso atto della Relazione del Presidente.

Il Budget Annuale 2016, 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 stanziati, 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 2016, tenendo in debita considerazione costi e ricavi di competenza a tutto il 30 settembre ultimo scorso e le risultanze contabili del consuntivo 2014.

Il Budget analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO				
	Consuntivo esercizio 2014 (A)	Budget esercizio 2015 (B)	Budget esercizio 2016 (C)	Differenza (D)= (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )	689.046	1.655.900	798.900	- 857.000
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )	687.139	823.096	784.643	- 38.453
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE ( A - B )</b>	<b>1.907</b>	<b>832.804</b>	<b>14.257</b>	<b>- 818.547</b>
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	- 2.520	- 3.000	- 9.100	- 6.100
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)	- 103			-
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E) (20-21)	6.607	- 3.500	3.000	6.500
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)</b>	<b>5.891</b>	<b>826.304</b>	<b>8.157</b>	<b>- 818.147</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio	9.859	178.500	7.500	- 171.000
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>- 3.968</b>	<b>647.804</b>	<b>657</b>	<b>- 647.147</b>

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 2016 evidenzia un utile di € 657.

Il Collegio ritiene che la previsione dei ricavi 2016, 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 2016, così come illustrato nella relazione del Presidente.

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

<b>BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISSIONI</b>	
Totale immobilizzazioni immateriali-investimenti	7.000
Totale immobili investimenti/dismissioni	650.000
Totale immobilizzazioni materiali-investimenti	23.000
Totale immobilizzazioni finanziarie-investimenti (partecipazioni)	0
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>680.000</b>

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.

<b>BUDGET DI TESORERIA</b>	
<b>BUDGET DI TESORERIA 2016</b>	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31.12.2015	374.000
Flussi da gestione economica (entrata/uscita)	-50.000
Flussi da investimenti/dismissioni (entrata/uscita)	-128.000
Flussi da gestione finanziaria (entrata/uscita)	350.000
<b>SALDO FINALE PRESUNTI DI TESORERIA AL 31.12.2016</b>	<b>546.000</b>

In merito agli obiettivi che gli AA.CC. devono realizzare, conclusosi il triennio 2012-2015, 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 Presidenziale n.7 del 24.12.13, a seguito delibera del Consiglio Direttivo del 19.12.13, e che le previsioni economiche per l’esercizio 2016 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, infine, nuovi 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), E) nonché il risultato economico finale d’esercizio, corrispondano a quelli del budget annuale in fase di approvazione 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 2016 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.

Il Collegio ravvisa 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 2016.

**Treviso, 30**

**ottobre 2015.**

**IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI:**

Dott. Angelo Bonemazzi

Rag. Luigino Marangon

Dott. Raimondo Curreli

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