

## VERBALE NR.05 /2017 DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Oggi 30 ottobre 2017 alle ore 18.00 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 del componente - Dr. De Stefani Valerio, in rappresentanza del M.E.F., assente giustificato Rag. Giacomo Sarto - , per esaminare il Budget 2018 al fine di esprimere il prescritto parere.

Viene allegata la Relazione redatta dal Collegio.

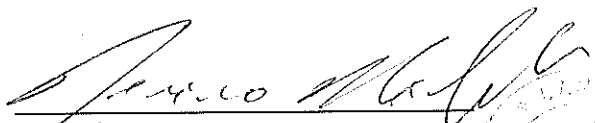

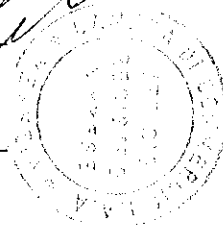
La seduta viene tolta alle ore 18.45.

Il Collegio

Dr. Michele De Vivo

Dr. De Stefani Valerio

Rag. Giacomo Sarto

  
  
  
-----assente giustificato-----

## **RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BUDGET ANNUALE 2018**

Il Collegio ha esaminato il Budget annuale 2018 dell'Automobile Club di Venezia, redatto dal Direttore di quest'ultimo ed accompagnato dalla Relazione del Presidente.

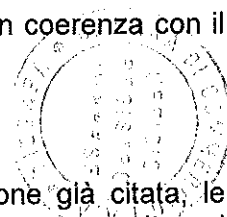
Il Budget Annuale 2018, composto da Budget Economico, Budget degli investimenti/dismissioni, Budget di Tesoreria e della relazione del Presidente è stato formulato conformemente al Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente nel mese di settembre 2009.

Inoltre in ottemperanza a quanto previsto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, con Decreto Ministeriale del 27 marzo 2013 e con le precisazioni contenute nella circolare del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n.35 del 22/08/2013, alla documentazione prevista dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità, l'Ente ha redatto 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;
- Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

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 2018, 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 2016.

Ciò premesso, il Budget Annuale 2018 viene sotto riportato in forma riassuntiva, accostandolo al Budget annuale 2017 rimodulato permettendo così di evidenziare gli scostamenti rispetto all'esercizio precedente.



Il Budget economico analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO				
	Consuntivo esercizio 2016 (A)	Budget definitivo esercizio 2017 (B)	Budget esercizio 2018 (C)	Differenza (D)= (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )	1.199.370,00	1.300.600,00	1.322.600,00	22.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )	1.091.946,00	1.233.672,00	1.251.172,00	17.500,00
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)</b>	<b>107.424,00</b>	<b>66.928,00</b>	<b>71.428,00</b>	<b>4.500,00</b>
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	266,00	1.800,00	1.800,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)	-	-	-	-
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)</b>	<b>107.690,00</b>	<b>68.728,00</b>	<b>73.228,00</b>	<b>4.500,00</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio	15.209,00	35.500,00	35.500,00	0,00
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>92.481,00</b>	<b>33.228,00</b>	<b>37.728,00</b>	<b>4.500,00</b>

Le voci di ricavo della gestione caratteristica dell' A.C. Venezia sono state previste con attendibilità e le relative voci di costo, oculatamente stanziato, appaiono congrue, conformemente a quanto prevede il Regolamento di amministrazione e di contabilità adottato dall'Ente ed al nuovo "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" recepito con Delibera del Consiglio Direttivo del 26.10.2016.

Il budget annuale 2018 è stato formulato attuando le nuove disposizioni previste dal D.L. nr.139/2015. Per quanto attiene ai costi, il Collegio fa presente che l'importo dell'IVA indetraibile (attività promiscua), calcolata sulla base delle attuali aliquote, in virtù della qualifica dell'Automobile Club quale ente non commerciale, è ad incremento delle voci di costo alle quali si afferisce.

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

#### **A- VALORE DELLA PRODUZIONE**

Nel valore totale della produzione si rileva un incremento di € 22.000,00 rispetto al valore dell'anno precedente, passando da complessivi € 1.300.600,00 per l'anno 2017 ad € 1.322.600,00 per l'anno 2018; le voci principali che caratterizzano tale dato sono le entrate previste per il Parcheggio di Punta Sabbioni, considerando che l'Ente nel 2018 provvederà ad automatizzare lo stesso dato che le autorizzazioni necessarie ai lavori da effettuare per migliorare l'attività attualmente svolta sono state definite e anche le ultime incombenze burocratiche sono state risolte, e le provvigioni che Sara Assicurazioni Spa ci riconosce sui portafogli degli Agenti Capo del territorio veneziano.

Le maggiori entrate si prevedono per effetto dell'ottima riuscita della manifestazione sportiva che L'Ente promuove nel territorio coinvolgendo numerosi appassionati e creando con le istituzioni locali una sinergia sempre più solida.

Ciò creerà sicuramente l'interesse di nuovi promotori a collaborare nella futura realizzazione dell'evento.

## **B- COSTI DELLA PRODUZIONE**

Nel totale dei costi della produzione si rileva un leggero incremento , rispetto all'esercizio precedente, pari ad € 17.500,00, dovuto principalmente alla voce " altre spese per servizi ", poiché il Comune di Cavallino Treporti ha previsto dei costi aggiuntivi per la gestione del parcheggio di Punta Sabbioni.

L'Ente, anche in questo esercizio, ha ottemperato alle disposizioni previste dalla legge nr.125 del 30 ottobre 2013 adeguandosi ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa così come previsto dalla legge 30 ottobre 2013 nr.125.

Nonostante la macrovoce " Costi della Produzione" per l'esercizio 2018 sia incrementata rispetto lo stesso dato dell'anno precedente, l'Ente è riuscito ad equilibrare le voci di costo senza creare nessun incremento delle uscite ma razionalizzando al massimo le spese ordinarie.

## **C- TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

Il totale dei proventi finanziari è composto dagli interessi bancari su c/c e risulta essere allineato con il 2017, in conseguenza all'andamento finanziario generale e all'abbattimento dei tassi di interesse creditori.

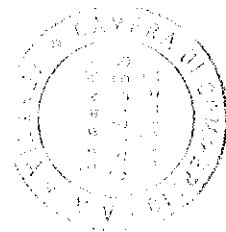
Il Budget 2018, prodotto dal Direttore dell'Ente, si chiude con un utile previsto di € 37.728,00.

Le motivazioni che hanno determinato tale previsione, nonché le più importanti variazioni intervenute rispetto all'esercizio precedente, sono state chiarite ed approfondite nella relazione del Presidente.

Il Budget degli investimenti, espone in termini numerici il volume delle movimentazioni materiali previste per l'esercizio 2018, così come illustrato nella relazione del Presidente.

Il prospetto riepilogativo del suddetto budget può essere così sintetizzato:

<b>BUDGET DEGLI INVESTIMENTI /DISMISSIONI</b>	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	86.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>86.000,00</b>



Il Budget di tesoreria, sintetizzato nel seguente prospetto, rappresenta i flussi finanziari previsti a fronte della gestione economica, di quella relativa agli investimenti e dalla gestione finanziaria.

<b>BUDGET DI TESORERIA 2018</b>	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31.12.2017	316.437,00
Flussi da gestione economica ( entrata/uscita )	(134.038,00)
Flussi da investimenti/dismissioni ( entrata/uscita )	(86.000,00)
Flussi da gestione finanziaria ( entrata/uscita )	48,00
<b>SALDO PRESUNTO FINALE DI TESORERIA AL 31.12.2018</b>	<b>96.447,00</b>

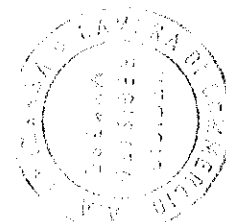
In merito agli obiettivi che gli AA.CC. devono realizzare nel triennio 2016/2018, di cui alla circolare ACI del 15.12.2016 – prot.nr.12469/15, si ritiene che il budget 2018 si attenga a quanto contemplato specificatamente per l'Automobile Club Venezia.

**Obiettivo economico:**

Mol pari o superiore a zero.

Mol da budget di economico di previsione 2018: € 114.371

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>
1) Valore della produzione	1.322.600
2) di cui proventi straordinari	
<b>3 - Valore della produzione netto (1-2)</b>	<b>1.322.600</b>
4) Costi della produzione	1.251.172
5) di cui oneri straordinari	15.000
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	27.943
<b>7 - Costi della produzione netti (4-5-6)</b>	<b>1.208.229</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)</b>	<b>114.371</b>



**Obiettivo patrimoniale:**

L'obiettivo di riduzione patrimoniale, previsto dalla circolare del 15.12.2015 prot. 12469/15, è pari ad una decremento del PNR negativo del 3% per il triennio 2016-2018; solo con l'esercizio 2016 l'Automobile Club Venezia ha raggiunto l'obiettivo di riduzione previsto dai parametri federali conseguendo un decremento pari al 5% passando così da un disavanzo patrimoniale di € 1.903.539 ad € 1.811.056 nell'esercizio 2016.

A tal proposito il Collegio dopo aver esaminato il piano di risanamento pluriennale esposto ed illustrato nella relazione del Presidente al Budget 2018 esprime parere favorevole al fine di continuare a mantenere una situazione ormai consolidata di risanamento dell'Ente stesso.

Il Patrimonio netto atteso al 31.12.2018 è pari ad € -1.740.100

OBIETTIVO PATRIMONIALE AL 31.12.2018	
Deficit patrimoniale presunto al 31/12/2017(*)	€ - 1.777.828
+ Utile previsto per l'esercizio 2018	€ 37.728
= Deficit patrimoniale presunto al 31/12/2018	€ - 1.740.100

(\*) il dato del deficit patrimoniale presunto al 31/12/2017 è dato dal deficit patrimoniale al 31.12.2016 = € - 1.811.056 - quota utile atteso anno 2017 € 33.228,00 = € 1.777.828

L'auspicio è che l'Automobile Club Venezia per il triennio 2016-2018 continui con l'ormai consolidata fase di decremento del disavanzo patrimoniale.

### Obiettivo finanziario:

Nonostante non sia ancora stata formalizzata la proposta presentata alla DAF della sede centrale ACI con prot.409/AP del 07.08.2012 e suo successivo aggiornamento con prot.613/13 del 12.12.2013, l'Automobile Club Venezia con l'esercizio 2016 ha registrato una riduzione dell'esposizione debitoria nei confronti della sede centrale pari ad € 88.785 raggiungendo ampiamente l'obiettivo finanziario prefissato in € 75.814,05 per il triennio 2016-2018.

Ovviamente anche per l'esercizio 2018 l'Ente auspica di continuare a ridurre l'indebitamento nei confronti di ACI osservando, inoltre, la puntualità nei pagamenti dei debiti insorti nell'arco dell'anno.

Il Collegio prende atto dell'intenzione dell'Ente di confermare i contenuti del " Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" per il triennio 2017-2019 ed in tale ottica le previsioni economiche per l'esercizio 2018 rispettano abbondantemente i criteri posti da tale Regolamento.

Si sono, inoltre, esaminati gli allegati alla circolare MEF nr.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 Ministeriale Economia e Finanze del 27.03.2013. Il Decreto in oggetto introduce una serie di documenti contabili che vanno ad aggiungersi a quelli attualmente già prodotti ai sensi del Regolamento di amministrazione e contabilità adottato dall'Ente.

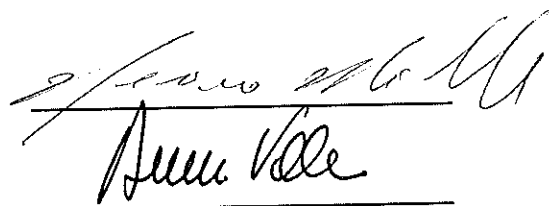
Il Collegio ravvisa che il Budget rispetti i criteri del regolamento di contabilità per la sua predisposizione, secondo ordinate regole contabili e con l'adozione di stime effettuate con modalità tali da soddisfare l'attendibilità dei ricavi e la congruità dei costi preventivati; per quanto sopra esposto, si esprime parere favorevole all'approvazione del Budget Annuale 2018.

Il Collegio

Dr. Michele De Vivo

Dr. De Stefani Valerio

Rag. Giacomo Sarto



----- assente giustificato-----