

VERBALE NR.05 /2022 DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Oggi 25 ottobre 2022 alle ore 09.30, si sono riuniti presso la sede dell'Ente i revisori dei conti nelle persone del Dr. De Vivo Michele, Dr. Pulvirenti Santo Luca e Dr.ssa Bilato Silvia ,in rappresentanza del M.E.F., per esaminare il Budget 2023 al fine di esprimere il prescritto parere.

Viene allegata la Relazione redatta dal Collegio.

La seduta viene tolta alle ore 10.05.

Il Collegio

Dr. Michele De Vivo

Dr. Santo Luca Pulvirenti

Dr.ssa Bilato Silvia

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

AL BUDGET ANNUALE 2023

Il Collegio ha esaminato il Budget annuale 2023 dell'Automobile Club di Venezia, redatto dal Direttore di quest'ultimo ed accompagnato dalla Relazione del Presidente.

Il Budget Annuale 2023, 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 tre 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 2023, 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 2021.

Ciò premesso, il Budget Annuale 2023 viene sotto riportato in forma riassuntiva, accostandolo al Budget annuale 2022 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 2021 (A)	Budget definitivo esercizio 2022(B)	Budget esercizio 2023 (C)	Differenza (D)= (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.017.748	1.421.810	1.414.100	-7.710
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	971.065	1.354.688	1.349.076	-5.612
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	46.683	67.122	65.024	-2.098
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	0	1.800,00	1.800,00	0
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)	-	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	46.683	68.922	66.824	-2.098
Imposte sul reddito dell'esercizio	5.065	30.500	28.500	-2.000
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	41.618	38.422	38.324	-98

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

Si fa presente che, con delibera del Consiglio Direttivo del 26.11.2019, l'Ente ha provveduto ad adottare, per il triennio 2020-2022, il Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa di cui all'art.02 comma 02 bis DL 101/2013. La predisposizione del regolamento per il triennio 2023-2025 sarà effettuata dall'Ente successivamente all'adozione del presente budget per l'esercizio 2023 al fine di tener conto degli eventuali indirizzi che il Governo, in sede di approvazione della legge di bilancio e dei correlati provvedimenti normativi, dovesse adottare con riguardo ai principi di razionalizzazione e contenimento della spesa pubblica.

Le previsioni economiche per l'esercizio 2023 sono state nel frattempo formulate nel rispetto degli obiettivi fissati dal succitato Regolamento relativo agli anni 2020-2022.

Il budget annuale 2023 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 decremento di € 7.710,00 rispetto al valore dell'anno precedente, passando da complessivi € 1.421.810 per l'anno 2022 ad € 1.414.100 per l'anno 2023; le voci principali che caratterizzano tale dato sono le entrate previste dalla vendita delle tessere associative, dai ricavi derivanti dal Parcheggio di Punta Sabbioni e dalle provvigioni che Sara Assicurazioni Spa riconosce sui portafogli degli Agenti Capo del territorio veneziano.

Sono state preventivate, inoltre, delle entrate, a titolo di quota di partecipazione e di sponsorizzazioni, per la realizzazione della manifestazione denominata " Historic car Venice " che l'Ente ha in programma di realizzare nel corso dell'anno 2023.

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Nel totale dei costi della produzione si rileva un decremento , rispetto all'esercizio precedente, pari ad € 5.612, dovuto principalmente alla voce " altre spese per servizi ", poiché la voce relativa alle spese per prestazione dei servizi a supporto svolti dalla società ACI Gestioni srl a favore dell'Ente viene imputata per un importo più basso rispetto all'anno precedente poiché è variata la percentuale di indetraibilità dell'iva promiscua.

L'Ente, come già menzionato, attualmente 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, pertanto si attesta la conformità del Budget 2023 a tale disposizione normativa con riserva di esprimere la conformità del Budget 2023 ai nuovi parametri di contenimento e razionalizzazione della spesa previsti per il triennio 2023-2025 che verranno deliberati dal Consiglio Direttivo dell'Ente entro dicembre 2022.

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 2022, in conseguenza all'andamento finanziario generale e all'abbattimento dei tassi di interesse creditori.

Il Budget 2023, prodotto dal Direttore dell'Ente, si chiude con un utile previsto di € 38.324,00.


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 2023, così come illustrato nella relazione del Presidente.

Il prospetto riepilogativo del suddetto budget può essere così sintetizzato:

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI /DISMISSIONI	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	155.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	155.000,00

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.

 Automobile Club Venezia	BUDGET DI TESORERIA	Budget Esercizio 2023
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2022		40.462
FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA		0,00
ENTRATE DA GESTIONE ECONOMICA		2.658.628
ENTRATE DA DISMISSIONI		0,00
ENTRATE DA GESTIONE FINANZIARIA		4.149.677
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA 2023		6.808.305
FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA		0,00
USCITE DA GESTIONE ECONOMICA		2.583.655
USCITE DA INVESTIMENTI		155.000
USCITE DA GESTIONE FINANZIARIA		4.092.486
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA 2023		6.831.141
SALDO FINALE PRESUNTO AL 31/12/2023		17.626

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, inoltre le stesse previsioni economiche sono in linea con gli obiettivi di equilibrio economico-patrimoniale e finanziario fissati in esecuzione della delibera del Consiglio Generale del 08 aprile 2021; per quanto sopra esposto, si esprime parere favorevole all'approvazione del Budget Annuale 2023.

Il Collegio

Dr. Michele De Vivo

Dr. Santo Luca Pulvirenti

Dr.ssa Silvia Bilato
