

## VERBALE NR.08 /2023 DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Oggi 24 ottobre 2023 alle ore 10.45, si sono riuniti presso la sede dell'Ente i revisori dei conti nelle persone del Dr. De Vivo Michele e Dr. Pulvirenti Santo Luca, in rappresentanza del M.E.F. non è ancora stata comunicata nessuna nuova nominata e la persona precedentemente designata ha terminato l'incarico il 01.07.2023, per esaminare il Budget 2024 al fine di esprimere il prescritto parere.

Viene allegata la Relazione redatta dal Collegio.

La seduta viene tolta alle ore 11.00.

Il Collegio

Dr. Michele De Vivo

---

Dr. Santo Luca Pulvirenti

---

# **RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

## **AL BUDGET ANNUALE 2024**

Il Collegio ha esaminato il Budget annuale 2024 dell'Automobile Club di Venezia, redatto dal Direttore di quest'ultimo ed accompagnato dalla Relazione del Presidente.

Il Budget Annuale 2024, 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 2024, 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 2022.

Ciò premesso, il Budget Annuale 2024 viene sotto riportato in forma riassuntiva, accostandolo al Budget annuale 2023 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 2022 (A)	Budget definitivo esercizio 2023(B)	Budget esercizio 2024 (C)	Differenza (D)= (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )	1.316.263	1.414.100	1.502.100	88.000
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )	1.219.819	1.349.076	1.426.754	77.678
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)</b>	<b>96.444</b>	<b>65.024</b>	<b>75.346</b>	<b>10.322</b>
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	0	1.800,00	-8.300	-10.100
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)	-	-	-	-
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)</b>	<b>96.444</b>	<b>66.824</b>	<b>67.046</b>	<b>222</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio	10.190	28.500	28.500	0
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>86.254</b>	<b>38.324</b>	<b>38.546</b>	<b>222</b>

Le voci di ricavo della gestione caratteristica dell' A.C. Venezia sono state previste con attendibilità e le relative voci di costo, oculatamente 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 13.12.2023, l'Ente ha provveduto ad adottare, per il triennio 2023-2025, 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.

Le previsioni economiche per l'esercizio 2024 sono state formulate nel rispetto degli obiettivi fissati dal succitato Regolamento relativo agli anni 2023-2025.

Il budget annuale 2024 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 riferisce.

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 € 88.000 rispetto al valore dell'anno precedente, passando da complessivi € 1.414.100 per l'anno 2023 ad € 1.502.100 per l'anno 2024; 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 delle manifestazioni e degli eventi che l'Ente ha in programma di realizzare nel corso dell'anno 2024.

### **B- COSTI DELLA PRODUZIONE**

Nel totale dei costi della produzione si rileva un incremento, rispetto all'esercizio precedente, pari ad € 77.678, dovuto principalmente alla voce "altre spese per servizi", poiché nel corso del 2024 saranno portate a termine le opere di automazione del parcheggio di Punta Sabbioni sito a Cavallino Treporti e alla voce "ammortamenti e svalutazioni" visto che è imputata la quota di ammortamento dell'impianto di automazione.

L'Ente, come già menzionato, ha ottemperato alle disposizioni previste dalla legge del 30 ottobre 2013 nr.125, adeguandosi ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa, pertanto si attesta la conformità del Budget 2024 ai nuovi parametri di contenimento e razionalizzazione della spesa previsti per il triennio 2023-2025 ed assevera che il Budget annuale 2024 è stato formulato nel rispetto degli obiettivi complessivi fissati dal succitato regolamento.

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

Il totale dei proventi ed oneri finanziari è composto dagli interessi bancari attivi e passivi su c/c e nel 2024 risulta essere incrementato rispetto l'anno precedente; conseguenza di tale incremento sono degli interessi passivi che si genereranno dell'accensione del mutuo bancario per finanziare l'opera di automazione del parcheggio di Punta Sabbioni.

Il Budget 2024, prodotto dal Direttore dell'Ente, si chiude con un utile previsto di € 38.546,00.


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 2024, 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	235.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>235.000,00</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.

 Autonobile Club Venezia	<b>BUDGET DI TESORERIA</b>	<b>Budget Esercizio 2024</b>
<b>SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2023</b>		<b>17.626</b>
<b>FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA</b>		<b>0,00</b>
ENTRATE DA GESTIONE ECONOMICA		3.019.976
ENTRATE DA DISMISSIONI		0,00
ENTRATE DA GESTIONE FINANZIARIA		4.380.459
<b>TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA 2024</b>		<b>7.400.435</b>
<b>FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA</b>		<b>0,00</b>
USCITE DA GESTIONE ECONOMICA		2.744.387
USCITE DA INVESTIMENTI		235.000
USCITE DA GESTIONE FINANZIARIA		4.383.294
<b>TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA 2024</b>		<b>7.362.681</b>
<b>SALDO FINALE PRESUNTO AL 31/12/2024</b>		<b>55.380</b>

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 (triennio 2020-2023) non essendo ancora deliberati, dallo stesso Consiglio Generale dell'Ente, i criteri da adottare con le linee guida per il triennio 2024-2026; per quanto sopra esposto, si esprime parere favorevole all'approvazione del Budget Annuale 2024.

Il Collegio

Dr. Michele De Vivo

\_\_\_\_\_

Dr. Santo Luca Pulvirenti

\_\_\_\_\_