

## VERBALE NR.07 /2020 DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Oggi 27 ottobre 2020 alle ore 09.30, si sono riuniti in audio - video conferenza i revisori dei conti nelle persone del Dr. De Vivo Michele, Dr. Pulvirenti Santo Luca e assente giustificata Dr.ssa Bilato Silvia ,in rappresentanza del M.E.F., per esaminare il Budget 2021 al fine di esprimere il prescritto parere.

Viene allegata la Relazione redatta dal Collegio.

La seduta viene tolta alle ore 10.40.

Il Collegio

Dr. Michele De Vivo

Dr. Santo Luca Pulvirenti

## **RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BUDGET ANNUALE 2021**

Il Collegio ha esaminato il Budget annuale 2021 dell'Automobile Club di Venezia, redatto dal Direttore di quest'ultimo ed accompagnato dalla Relazione del Presidente.

Il Budget Annuale 2021, 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 2021, 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 2019. Ciò premesso, il Budget Annuale 2021 viene sotto riportato in forma riassuntiva, accostandolo al Budget annuale 2020 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 2019 (A)	Budget definitivo esercizio 2020 (B)	Budget esercizio 2021 (C)	Differenza (D)= (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )	1.196.130	1.455.600	1.366.100	-89.500
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )	1.141.056	1.388.112	1.298.712	-89.400
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	55.074	67.488	67.388	-100
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	21	1.800,00	1.800,00	0
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)	-	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + C + D)	55.095	69.288	69.188	-100
Imposte sul reddito dell'esercizio	16.774	31.000	31.000	0
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	38.321	38.288	38.188	-100

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 26.11.2019.

Il budget annuale 2021 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 € 89.500,00 rispetto al valore dell'anno precedente, passando da complessivi € 1.455.600 per l'anno 2020 ad € 1.366.100 per l'anno 2021; le voci principali che caratterizzano tale dato sono le entrate previste dalla vendita delle tessera associative, dai ricavi per il Parcheggio di Punta Sabbioni e dalle provvigioni che Sara Assicurazioni Spa ci riconosce sui portafogli degli Agenti Capo del territorio veneziano. Sono state preventivate prudenzialmente minori entrate per effetto dell'emergenza sanitaria ed economica legata alla diffusione della pandemia che si presuppone possa avere riflessi negativi anche nell'anno 2021.

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

Nel totale dei costi della produzione si rileva un decremento, rispetto all'esercizio precedente, pari ad € 89.400, 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 si prevede che non ci siano più costi aggiuntivi da sostenere per i servizi da mettere a disposizione dell'utenza.

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.

### **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 2020, in conseguenza all'andamento finanziario generale e all'abbattimento dei tassi di interesse creditori.

Il Budget 2021, prodotto dal Direttore dell'Ente, si chiude con un utile previsto di € 38.188,00.


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 2021, 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	155.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>155.000,00</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.

 Automobile Club Venezia		Budget Esercizio 2021
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2020		170.319,00
<b>FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA</b>		0,00
ENTRATE DA GESTIONE ECONOMICA		3.398.021,00
ENTRATE DA DIMISSIONI		0,00
ENTRATE DA GESTIONE FINANZIARIA		5.135.934,00
<b>TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA 2021</b>		<b>8.533.955,00</b>
<b>FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA</b>		0,00
USCITE DA GESTIONE ECONOMICA		3.407.768,00
USCITE DA INVESTIMENTI		155.000,00
USCITE DA GESTIONE FINANZIARIA		5.048.416,00
<b>TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA 2021</b>		<b>8.611.184,00</b>
SALDO FINALE PRESUNTO AL 31/12/2021		93.090,00

Le previsioni economiche per l'esercizio 2021, così come riportate, rispettano abbondantemente i criteri posti dall'ultimo Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa approvato dal Consiglio Direttivo.

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 2021.

Il Collegio

Dr. Michele De Vivo

Dr. Santo Luca Pulvirenti