

## VERBALE NR.06 /2019 DEL COLLEGIO DEI REVISORI

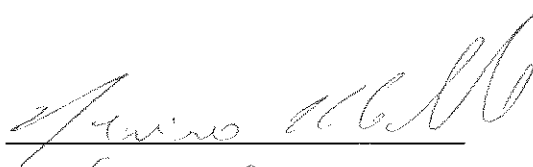
Oggi 29 ottobre 2019 alle ore 17.00 si è riunito presso la sede dell'Automobile Club di Venezia, sita in Mestre, Via Ca' Marcello n. 67/d, il Collegio dei Revisori dei conti nelle persone del Presidente - Dr. Michele Devivo , Dr. Santo Luca Pulvirenti e della componente - Dr.ssa Bilato Silvia, in rappresentanza del M.E.F., per esaminare il Budget 2020 al fine di esprimere il prescritto parere.

Viene allegata la Relazione redatta dal Collegio.

La seduta viene tolta alle ore 18.22.

Il Collegio

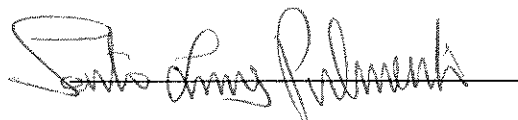
Dr. Michele De Vivo



Dr.ssa Silvia Bilato



Dr. Santo Luca Pulvirenti



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

### **AL BUDGET ANNUALE 2020**

Il Collegio ha esaminato il Budget annuale 2020 dell'Automobile Club di Venezia, redatto dal Direttore di quest'ultimo ed accompagnato dalla Relazione del Presidente.

Il Budget Annuale 2020, 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 2020, 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 2018.

Ciò premesso, il Budget Annuale 2020 viene sotto riportato in forma riassuntiva, accostandolo al Budget annuale 2019 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 2018 (A)	Budget definitivo esercizio 2019 (B)	Budget esercizio 2020 (C)	Differenza (D)= (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )	1.291.861	1.352.600	1.455.600	103.000
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )	1.243.454	1.285.663	1.388.112	102.449
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	48.407	66.937	67.488	551
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	12	1.800,00	1.800,00	0
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)	-	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + C + D)	48.419	68.737	69.288	551
Imposte sul reddito dell'esercizio	10.993	31.000	31.000	0
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>37.426</b>	<b>37.737</b>	<b>38.288</b>	<b>551</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 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 2020 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 € 103.000,00 rispetto al valore dell'anno precedente, passando da complessivi € 1.352.600 per l'anno 2019 ad € 1.455.600 per l'anno 2020; le voci principali che caratterizzano tale dato sono le entrate previste dalla vendita delle tessere 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.

Le maggiori entrate si prevedono per la realizzazione 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 iscritti per la partecipazione all'evento e nuovi promotori interessati a collaborare nella futura realizzazione dell'evento.

### B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Nel totale dei costi della produzione si rileva un incremento, rispetto all'esercizio precedente, pari ad € 102.449, 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 2019 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 2019, in conseguenza all'andamento finanziario generale e all'abbattimento dei tassi di interesse creditori.

Il Budget 2020, prodotto dal Direttore dell'Ente, si chiude con un utile previsto di € 38.288,00.

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 2020, 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</b>		Budget Esercizio 2020
 Automobile Club Venezia		
<b>SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2019</b>		<b>20.580,00</b>
<b>FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA</b>		<b>0,00</b>
ENTRATE DA GESTIONE ECONOMICA		4.325.380,00
ENTRATE DA DISMISSIONI		0,00
ENTRATE DA GESTIONE FINANZIARIA		6.961.963,00
<b>TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA 2020</b>		<b>11.287.343,00</b>
<b>FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA</b>		<b>0,00</b>
USCITE DA GESTIONE ECONOMICA		4.020.434,00
USCITE DA INVESTIMENTI		86.000,00
USCITE DA GESTIONE FINANZIARIA		7.031.170,00
<b>TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA 2020</b>		<b>11.137.604,00</b>
<b>SALDO FINALE PRESUNTO AL 31/12/2020</b>		<b>170.319,00</b>

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 2020 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 2020.

Il Collegio

Dr. Michele De Vivo

Dr.ssa Bilato Silvia

Dr. Santo Luca Pulvirenti

