



RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ANNUALE 2021

In data 23.10.2020 il Collegio ha esaminato, nel corso di apposita verifica, il Budget annuale 2021 ed ha preso atto della Relazione del Presidente.

Il Budget Annuale 2021, composto da Budget Economico e Budget degli investimenti/dismissioni, Relazioni allegate e Budget di Tesoreria è stato formulato conformemente al Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente, il quale prevede l'adozione di un sistema contabile di tipo economico patrimoniale, al fine di fornire secondo quanto previsto dagli artt.2423 e ss.del codice civile, un quadro complessivo della situazione economica, patrimoniale e finanziaria.

Il budget economico è formulato in termini economici di competenza dove l'unità elementare è il conto e raffigura in cifre il piano generale delle attività che l'Ente intende svolgere nel corso dell'esercizio in esame. Le voci di ricavo sono state previste con attendibilità e le voci di costo, oculatamente stanziati, appaiono congrue.

Il Collegio ha constatato che, come illustrato dal Presidente dell'Ente nella relazione all'uopo redatta, le previsioni in oggetto sono state formulate sulla base delle attività che si prevede verranno svolte nel corso del 2021, tenendo in debita considerazione costi e ricavi di competenza a tutto il 30 settembre ultimo scorso e le risultanze contabili del consuntivo 2019.

Il Budget analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO				
	Consuntivo esercizio 2019 (A)	Budget esercizio 2020 (B)	Budget esercizio 2021 (C)	Differenza (D)= (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	721.004	868.200	886.350	18.150
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	658.851	845.670	855.870	10.200
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	62.153	22.530	30.480	7.950
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	- 4.765	- 7.000	- 6.500	500
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)				-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ±)	57.388	15.530	23.980	8.450
Imposte sul reddito dell'esercizio	8.092	9.000	14.500	5.500
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	49.296	6.530	9.480	2.950

Il Valore della produzione ammonta a € 886.350 ed è così composto:

VALORE DELLA PRODUZIONE BUDGET 2021			
	Budget 2021	Budget assestato 2020	Differenza 2021-2020
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	533.300	545.300	- 12.000
2) Variazioni rimanenze prodotti in corso	-	-	-
3) Variazioni rimanenze lavori in corso	-	-	-
4) Incremento di Immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
5) Altri ricavi e proventi	353.050	322.900	30.150
Totale Valore della produzione	886.350	868.200	18.150

I Costi della produzione ammontano ad € 855.870 e riguardano:

COSTI DELLA PRODUZIONE BUDGET 2020			
	Budget 2021	Budget assestato 2020	Differenza 2021-2020
COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti prodotti finiti e merci	4.600	2.900	1.700
7) Spese per prestazioni di servizi	450.900	445.950	4.950
8) Spese per godimento di beni di terzi	23.500	24.500	- 1.000
9) Costi del personale	109.170	107.670	1.500
10) Ammortamenti e svalutazioni	16.350	14.800	1.550
11) Variazioni rimanenze prodotti finiti e merci	- 500	- 2.300	1.800
12) Accantonamento per rischi	-	-	-
13) Altri accantonamenti	2.000	1.500	500
14) Oneri diversi di gestione	249.850	250.650	- 800
Totale Costi della produzione	855.870	845.670	10.200

PROVENTI E ONERI FINANZIARI BUDGET 2021			
	Budget 2021	Budget assestato 2020	Differenza 2021-2020
Proventi e oneri finanziari			
15) Proventi da partecipazioni	-	-	-
16) Altri proventi finanziari	1.900	2.500	- 600
17) Interessi e altri oneri finanziari	8.400	9.500	- 1.100
17 bis) Utili e perdite su cambi	-	-	-
Totale proventi e oneri finanziari	- 6.500	- 7.000	500

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

Il Collegio ritiene che la previsione dei ricavi 2021, tenuto conto dei programmi e degli obiettivi indicati nella relazione del Presidente, sia attendibile. Per quanto attiene i costi, il Collegio fa presente che l'IVA non detraibile (c.d. promiscua), calcolata sulla base delle attuali aliquote, in virtù della qualifica dell'Automobile Club quale ente non commerciale, è esposta ad incremento delle relative voci di costo alle quali la stessa afferisce.

Il Budget economico complessivo per l'anno 2021 evidenzia un utile presunto di € 9.480. Il Mol (Margine operativo lordo) si attesta in € 48.830 così come riassunto nel seguente prospetto:

Valore della produzione anno 2021	Costi della produzione anno 2021	Ammortamenti/ svalutazioni/altri accantonamenti anno 2021	Costi e ricavi straordinari (somma algebrica) anno 2021	Valore parametro economico
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b-c-d)
886.350	855.870	18.350	0	48.830

* ammortamenti € 16.350 + altri accantonamenti € 2.000= € 18.350;

Il budget degli investimenti e delle dismissioni, riguardante le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, espone in termini numerici il volume delle movimentazioni previste per l'esercizio 2021, così come illustrato nella relazione del Presidente.

Il prospetto riepilogativo del budget degli investimenti/dismissioni può essere così sintetizzato:

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI 2021	
Totale immobilizzazioni immateriali-investimenti	3.000
Totale immobili investimenti/dismissioni	2.500
Totale immobilizzazioni materiali-investimenti	15.000
Totale immobilizzazioni finanziarie-investimenti (partecipazioni)	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	20.500

Il budget di tesoreria (art.6 del Regolamento), sintetizzato nel seguente prospetto, rappresenta i flussi finanziari previsti a fronte della gestione economica, di quella relativa agli investimenti e della gestione finanziaria.

BUDGET DI TESORERIA BUDGET DI TESORERIA 2021	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31.12.2020	32.585
Flussi da gestione economica (entrata/uscita)	-25.000
Flussi da investimenti/dismissioni (entrata/uscita)	-20.500
Flussi da gestione finanziaria (entrata/uscita)	100.000
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31.12.2021	87.085

Il Collegio attesta che, dalle verifiche effettuate, l'Ente ha predisposto il budget economico in applicazione del **“Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa”**, di cui all'art.2, comma 2 bis, DL 101/2013, convertito dalla legge n.125/2013, per il triennio 2020-2022.

Inoltre, si sono esaminati gli **allegati alla Circolare MEF n. 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 Ministero Economia e Finanze del 27/03/2013. Il Decreto è il provvedimento attuativo che fissa, come detto, criteri e modalità di predisposizione del budget economico per raccordarlo con analoghi documenti previsionali predisposti dalle amministrazioni pubbliche con contabilità finanziaria. Il Decreto in oggetto introduce una serie di documenti contabili che vanno ad aggiungersi a quelli già prodotti ai sensi del Regolamento di amministrazione e contabilità adottato sia dall'ACI che dagli AA.CC.



I documenti che il DM del 27/03/2013 introduce, come ulteriori allegati al budget annuale, sono i seguenti:

1. budget economico annuale riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 del D.M. in questione;
2. il budget economico pluriennale;
3. il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio. Tale documento si sostanzia in tre distinti elaborati di seguito elencati:
 - a. piano degli obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione per competenza economica;
 - b. piano degli obiettivi per progetti;
 - c. piano degli obiettivi per indicatori, così come desunto dagli obiettivi di performance organizzativa dell'AC.

Il Collegio rammenta che l'Automobile Club Treviso a riguardo della società in house, denominata **Treviso Aci Servizi s.r.l.**, applica il Regolamento di Governance predisposto tenendo conto delle disposizioni contenute nell'art. 10, comma 1-bis del D.L. 25 luglio 2018 n. 91, convertito con modifiche in Legge 21 settembre 2018 n. 108.

Il Collegio ritiene che il budget in esame, rispetti i criteri posti dal 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 proventi e la congruità dei costi ed oneri preventivati, raccomandando agli amministratori una prudenza ancor maggiore considerato l'attuale periodo di incertezza legato alla pandemia.

Per quanto sopra, si esprime parere favorevole all'approvazione del Budget Annuale 2021.

Treviso, 23 ottobre 2020.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI:

f.to Dott. Angelo Bonemazzi

f.to Rag. Luigino Marangon

f.to Dott. Santo Modaffari