



## RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ANNUALE 2020

In data 24.10.2019 il Collegio ha esaminato, nel corso di apposita verifica, il Budget annuale 2020 ed ha preso atto della Relazione del Presidente.

Il Budget Annuale 2020, 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. E' stato recepito il disposto del D.lgs. 139 del 18 agosto 2015 che ha modificato gli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile in merito agli schemi di redazione del bilancio.

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 2020, tenendo in debita considerazione costi e ricavi di competenza a tutto il 30 settembre ultimo scorso e le risultanze contabili del consuntivo 2018.

Il Budget analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO				
	Consuntivo esercizio 2018 (A)	Budget esercizio 2019 (B)	Budget esercizio 2020 (C)	Differenza (D)= (C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )	673.305	812.400	868.200	55.800
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )	651.632	790.309	845.670	55.361
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE ( A - B )</b>	<b>21.673</b>	<b>22.091</b>	<b>22.530</b>	<b>439</b>
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	- 6.167	- 8.300	- 7.000	1.300
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)				-
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE ( A - B ± C ± D ± )</b>	<b>15.506</b>	<b>13.791</b>	<b>15.530</b>	<b>1.739</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio	7.039	9.000	9.000	-
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>8.467</b>	<b>4.791</b>	<b>6.530</b>	<b>1.739</b>

Il Valore della produzione ammonta a € 868.200 ed è così composto:

VALORE DELLA PRODUZIONE BUDGET 2020			
	Budget 2020	Budget assestato 2019	Differenza 2020-2019
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	545.300	502.300	43.000
2) Variazioni rimanenze prodotti in corso	-	-	-
3) Variazioni rimanenze lavori in corso	-	-	-
4) Incremento di Immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
5) Altri ricavi e proventi	322.900	310.100	12.800
<b>Totale Valore della produzione</b>	<b>868.200</b>	<b>812.400</b>	<b>55.800</b>

I Costi della produzione ammontano ad € 845.670 e riguardano:

COSTI DELLA PRODUZIONE BUDGET 2020			
	Budget 2020	Budget assestato 2019	Differenza 2020-2019
COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti prodotti finiti e merci	2.900	2.200	700
7) Spese per prestazioni di servizi	445.950	388.950	57.000
8) Spese per godimento di beni di terzi	24.500	24.000	500
9) Costi del personale	107.670	99.550	8.120
10) Ammortamenti e svalutazioni	14.800	16.900	- 2.100
11) Variazioni rimanenze prodotti finiti e merci	- 2.300	200	- 2.500
12) Accantonamento per rischi	-	-	-
13) Altri accantonamenti	1.500	1.000	500
14) Oneri diversi di gestione	250.650	257.509	- 6.859
<b>Totale Costi della produzione</b>	<b>845.670</b>	<b>790.309</b>	<b>55.361</b>

PROVENTI E ONERI FINANZIARI BUDGET 2020			
	Budget 2020	Budget assestato 2019	Differenza 2020-2019
Proventi e oneri finanziari			
15) Proventi da partecipazioni	-	-	-
16) Altri proventi finanziari	2.500	3.000	- 500
17) Interessi e altri oneri finanziari	9.500	11.300	- 1.800
17 bis) Utili e perdite su cambi	-	-	-
<b>Totale proventi e oneri finanziari</b>	<b>- 7.000</b>	<b>- 8.300</b>	<b>1.300</b>

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 2020, 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 2020 evidenzia un utile di € 6.530.

Il Mol (Margine operativo lordo) si attesta in € 38.830 così come riassunto nel seguente prospetto:

Valore della produzione anno 2020	Costi della produzione anno 2020	Ammortamenti/svalutazioni/altri accantonamenti anno 2020	Costi e ricavi straordinari (somma algebrica) anno 2020	Valore parametro economico
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b-c-d)
868.200	845.670	16.300	0	<b>38.830</b>

\* ammortamenti € 14.800 + altri accantonamenti € 1.500= € 16.300;

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 2020, così come illustrato nella relazione del Presidente.

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

<b>BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI 2020</b>	
Totale immobilizzazioni immateriali-investimenti	4.000
Totale immobili investimenti/dismissioni	1.500
Totale immobilizzazioni materiali-investimenti	8.000
Totale immobilizzazioni finanziarie-investimenti (partecipazioni)	0
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>14.000</b>

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.

<b>BUDGET DI TESORERIA BUDGET DI TESORERIA 2020</b>	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31.12.2019	26.585
Flussi da gestione economica (entrata/uscita)	40.000
Flussi da investimenti/dismissioni (entrata/uscita)	-14.000
Flussi da gestione finanziaria (entrata/uscita)	20.000
<b>SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31.12.2020</b>	<b>32.585</b>

In merito agli obiettivi che gli AA.CC. devono realizzare, conclusosi il triennio 2016-2018, si fa presente che per quanto attiene le successive annualità, non sono pervenute note a riguardo da parte della Sede Centrale. Si resta, pertanto, in attesa di istruzioni in merito.

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.**, ha adottato 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, che dispone che l'ACI e gli Automobile Club ad esso federati, in quanto enti pubblici a base associativa non gravanti sulla finanza pubblica ai sensi dell'art.2, comma 2-bis, del D.L. 31 agosto 2013, n. 101, convertito con modificazioni dalla Legge 30 ottobre 2013 n. 125, si adeguano con propri regolamenti ai principi desumibili dal testo unico di cui al D. Lgs. 19 agosto 2016 n. 175 in materia di società a partecipazione pubblica, sulla base delle rispettive specificità e secondo criteri di razionalizzazione e contenimento della spesa.

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.

Per quanto sopra, si esprime parere favorevole all'approvazione del Budget Annuale 2020.

**Treviso, 24 ottobre 2019.**

**IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI:**

f.to Dott. Angelo Bonemazzi

f.to Rag. Luigino Marangon

f.to Dott. Santo Modaffari