

AUTOMOBILE CLUB VALLE D'AOSTA

Regione Borgnalle, 10/H

11100 AOSTA

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BUDGET ANNUALE DI PREVISIONE 2021

Il Collegio dei Revisori dei Conti *dell'AUTOMOBILE CLUB VALLE D'AOSTA* si è riunito presso la sede dell'Ente il giorno 22 ottobre 2020 alle ore 11,00, su concorde decisione dei suoi componenti.

Risultano pertanto presenti:

Dott.ssa Laura Filetti

Presidente

Dr. Giuseppe Gambardella

Componente effettivo

Dr. Franco Pastura

Componente effettivo nominato dal Mef

E' stata presa in esame la formulazione del Budget Annuale di Previsione 2021.

Il Collegio ha constatato che le previsioni sono state formulate sulla base delle attività che si prevede di svolgere nel corso dell'anno 2021, considerando gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa assunti dall'Ente, nonché dalle risultanze contabili del bilancio di esercizio 2020.

Il Budget in esame, composto dal Budget economico, dal Budget degli Investimenti/Dimissioni, dal Budget di Tesoreria e dalle relazioni allegate, è stato predisposto e sottoposto al Collegio in conformità agli artt. dal 3 al 9 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità adottato dall'Ente, e in conformità con le disposizioni in materia, previste dal Codice Civile.

Il Budget 2021, espresso in termini economici di competenza, raffigura il piano generale delle Attività, le scelte di natura strategica e gli obiettivi da perseguire dall'Automobile Club Valle D'Aosta nel corso dell'anno.

Le voci di ricavo sono state previste con attendibilità e le voci di costo, stanziare con oculatazza, appaiono congrue, in linea con quanto contemplato dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità in vigore.

Il Budget Economico 2021 analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:

 Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO		Esercizio 2019 (A)	Budget Definitivo Esercizio 2020 (B)	Budget Esercizio 2021 (C)	Differenza (D) = (C) - (B)
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		459.031	457.100	455.000	-2.100
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti		0	0	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione		0	0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		0	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi		35.344	31.000	31.200	200
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		494.375	488.100	486.200	-1.900
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		0	0	0	0
7) Spese per prestazioni di servizi		332.844	350.000	354.800	4.800
8) Spese per godimento di beni di terzi		14.699	7.500	9.000	1.500
9) Costi del personale		0	0	0	0
10) Ammortamenti e svalutazioni		0	0	0	0
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci		1.370	0	0	0
12) Accantonamenti per rischi		0	0	0	0
13) Altri accantonamenti		0	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione		107.347	118.050	109.610	-8.440
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)		456.260	475.550	473.410	-2.140
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		38.115	12.550	12.790	240
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni		0	0	0	0
16) Altri proventi finanziari		272	1.800	1.250	-550
17) Interessi e altri oneri finanziari		0	200	0	-200
17)- bis Utili e perdite su cambi		0	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)		272	1.800	1.250	-350
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE					
18) Rivalutazioni		0	0	0	0
19) Svalutazioni		0	0	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA'		0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+/-D)		38.387	14.150	14.040	-110
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate		2.551	1.800	1.500	-300
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO		35.836	12.350	12.540	190

Dall'esame delle predette risultanze emerge che:

- Il totale del valore della produzione evidenzia un lieve decremento, rispetto ai valori assestati, espressi nel precedente esercizio. Tale dato è stato indicato come risultanza della valutazione dei prevedibili flussi derivanti dai ricavi delle vendite e delle prestazioni e dalla voce altri ricavi e proventi, valorizzati in rapporto ai risultati conseguiti al 30 settembre dell'esercizio corrente.
- Il totale del valore costi della produzione presenta anch'esso, un lieve decremento rispetto all'esercizio corrente, sono le spese per oneri diversi di gestione che manifestano delle variazioni in diminuzione, restando però positiva la differenza tra valore e costi della produzione.
- la differenza tra valore e costo della produzione è positiva ed ammonta a € 12.790,00.

Si prende atto che il budget prevede un utile d'esercizio pari ad € 12.540,00 , influenzato positivamente dall'incidenza della gestione finanziaria, che prevede un introito di € 1.250,00 da

interessi attivi derivanti dal finanziamento fruttifero in essere con la società partecipata Aci Service s.r.l. e dalle giacenze sul c/c bancario.

Dal bilancio di previsione 2021 si evince l'attribuzione di uno stanziamento pari a € 298.000,00 (iva indetraibile inclusa) alla società partecipata, 100% *in house* "Aci service s.r.l." che svolge una collaborazione in convenzione per lo svolgimento dei servizi dell'Ente.

Il Budget degli investimenti/Dimissioni non presenta movimentazioni, mentre il Budget di Tesoreria, valorizzato dal saldo presunto al 31.12.2020 e dai flussi finanziari dell'esercizio, comprende, oltre a quelli economici, i valori finanziari prodotti dalle partite patrimoniali non aventi origine dalla gestione economica. Il saldo finale presunto risulta positivo e pari ad € 232.847,00.

Il Collegio ha, inoltre, constatato che in ossequio alle disposizioni del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013, con il quale sono stati fissati i criteri e le modalità di predisposizione del Budget Economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica, l'Automobile Club Valle D'Aosta ha predisposto il Budget 2019 integrandolo con i seguenti allegati:

1. *Budget Economico annuale, correttamente riclassificato ex art. 2, c.3 DM 27/03/2013;*
2. *Budget economico pluriennale;*
3. *Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi;*
4. *Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.*

In merito alla documentazione sopra elencata e prodotta in ossequio al citato D.M. si evidenzia che l'A.C. Valle D'Aosta ha puntualmente attuato il processo di armonizzazione contabile.

Il Collegio, preso atto delle motivazioni espresse nella relazione del Presidente, circa la cautela nella previsione delle entrate correnti in quanto derivanti dai servizi prestati all'utenza automobilistica, ritiene tuttavia attendibili le previsioni, calcolate sulla base dei dati consuntivi al 30.09.2020 e da quelli definitivi dell'esercizio 2019, adeguati con le presunte variazioni derivanti dai programmi previsti.

Per quanto concerne la formulazione delle previsioni di spesa, si è prudenzialmente tenuto conto del loro contenimento, rispettando per il 2021 le riduzioni contemplate nel "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" triennio 2020/2022 adottato con delibera del Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Valle D'Aosta del 5/11/2019 ed integrato e aggiornato come previsto dall'art. 50, comma 3 bis, del D.L. 124/2019,

convertito con Legge n° 175/2019 approvato dal C.D. dell'Ente , compreso nell' O.d.g. del verbale di approvazione del budget 2021 .

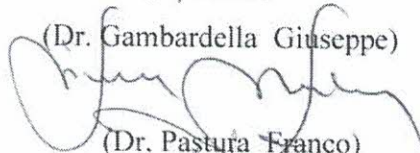
Concludendo, per quanto esaminato, il Collegio dei Revisori esprime il proprio *parere favorevole* per l'approvazione, da parte del Consiglio Direttivo, del Budget Annuale dell'Automobile Club Valle D'Aosta, per l'esercizio 2021.

I REVISORI DEI CONTI

(D.ssa Filetti Laura)



(Dr. Gambardella Giuseppe)



(Dr. Pastura Franco)

