

AUTOMOBILE CLUB VALLE D'AOSTA
Regione Borgnalle, 10/H

11100 AOSTA

**PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BUDGET ANNUALE DI
PREVISIONE 2024**

Il Collegio dei Revisori dei Conti dell'*AUTOMOBILE CLUB VALLE D'AOSTA* si è riunito presso la sede dell'Ente il giorno 24 ottobre 2023 alle ore 11,00 su concorde decisione dei suoi componenti.

Risultano pertanto presenti:

D.ssa Laura Filetti

Presidente

Dr. Giuseppe Gambardella

Componente effettivo

D.ssa Filomena Maria Luisa Orlando

Componente effettivo nominato dal Mef
Assente giustificata (congedo per maternità)

È stata presa in esame la formulazione del Budget Annuale di Previsione 2024.

Il Collegio ha constatato che le previsioni sono state formulate sulla base delle attività che si prevede di svolgere nel corso dell'anno 2024, considerando gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa assunti dall'Ente, nonché dalle risultanze contabili del bilancio di esercizio 2022.

Il Budget in esame, composto dal Budget economico, dal Budget degli Investimenti/Dimissioni, dal Budget di Tesoreria e dalle relazioni indicate, 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 2024, 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, stanziate con oculatezza, appaiono congrue, in linea con quanto contemplato dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità in vigore.

Il Budget Economico 2023 analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:

		Esercizio 2021 (A)	Budget Definitivo Esercizio 2022 (B)	Budget Esercizio 2023 (C)	Differenza (D)=(C)-(B)
Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO					
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	448.864	465.650	500.500	34.850	0
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavori, semilavorati e finiti	0	0	0	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi	26.883	30.400	27.900	-2.500	32.350
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	475.747	496.050	528.400	32.350	
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0	5.000	1.000	-4.000	25.500
7) Spese per prestazioni di servizi	357.861	355.800	381.300	0	0
8) Spese per godimento di beni di terzi	6.850	9.000	9.000	0	0
9) Costi del personale	0	0	0	0	0
10) Ammortamenti e svalutazioni	0	0	0	0	0
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid... di consumo e merci	4.006	0	0	0	0
12) Accantonamenti per rischi	0	0	0	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	86.800	107.600	106.100	-1.500	20.000
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	435.517	477.400	497.400	20.000	12.350
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	40.230	18.650	31.000		
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni	0	0	0	0	0
16) Altri proventi finanziari	199	750	750	0	0
17) Interessi e altri oneri finanziari	0	0	0	0	0
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	199	750	750	0	
Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO					
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE					
18) Rivalutazioni	0	0	0	0	0
19) Svalutazioni	0	0	0	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA'	0	0	0		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	40.429	19.400	31.750	12.350	
20) Imposta sul reddito dell'esercizio corrente, differite e anticipate	5.762	5.500	9.500	4.000	
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	34.647	13.900	22.250	8.350	

Dall'esame delle già menzionate risultanze emerge che:

- Il totale del valore della produzione evidenzia un 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 un decremento rispetto all'esercizio corrente, solo le spese per oneri diversi di gestione manifestano una lieve variazione in aumento.
- la differenza tra valore e costo della produzione è positiva ed ammonta a € 28.100,00.

Si prende atto che il budget prevede un utile d'esercizio pari ad € 18.200,00, influenzato anche, dall'incidenza della gestione finanziaria, che prevede un introito di € 200,00 da interessi attivi derivanti dal finanziamento fruttifero in essere con la società partecipata Aci Service s.r.l.

Dal bilancio di previsione 2023 si evince l'attribuzione di uno stanziamento pari a € 270.000,00 (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 31.12.2023 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 € 344.970,00.

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 2024 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 30.09.2023 e da quelli definitivi dell'esercizio 2022, 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 2024 le riduzioni contemplate nel "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" triennio 2023/2025, adottato con delibera del Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Valle D'Aosta del 22/12/2022 ed integrato e aggiornato, come previsto dall'art. 50, comma 3 bis, del D.L. 124/2019, convertito con Legge n° 175/2019.

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 2024.

Alle ore 12,00 viene sciolta la seduta, dopo aver letto, confermato e sottoscritto il presente verbale.

I REVISORI DEI CONTI

(FILETTI Laura)

(GAMBARDELLA Giuseppe)